



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:2710

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 του, **ΑΦΜ**, και της του, **ΑΦΜ**,, κατοίκων, 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./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (*εισοδήματα 01.01.2006 – 31.12.2006*)

2)Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (*εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011*)

3)Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (*εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012*)

4)Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (*εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011*),

5)Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012)

6)Της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου (αρθρ. 4 παρ. 1 και 9 του ν. 2523/97) οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007)

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

1.Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (εισοδήματα 01.01.2006 – 31.12.2006) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ύψους 2.313,87 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας, ύψους 2.776,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 5.090,52 ευρώ.

2. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ύψους 61.217,88 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας, ύψους 73.461,46 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 134.679,34 ευρώ.

3. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ύψους 34.285,28 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας, ύψους 36.342,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 70.627,68 ευρώ.

4. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά ύψους 11.550,18 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας, ύψους 13.860,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 25.410,39 ευρώ.

5. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων ειδική εισφορά ύψους

7.548,47 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας, ύψους 8.303,30 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **15.851,77 ευρώ**.

6. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου (αρθρ. 4 παρ. 1 και 9 του ν. 2523/97) οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν 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 στους προσφεύγοντες κατόπιν των υπ' αριθμ...../2016 και/2017 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε...../2016 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία 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 συνολικές διαφορές εισοδήματος (υπόχρεου και της συζύγου) λόγω μη αιτιολογημένων τραπεζικών πιστώσεων ως κάτωθι:

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ(2)-(1)
Οικ. έτος 2007			
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	45.913,98	45.913,98	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα (προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης		10.235,63	10.235,63
Συνολικό εισόδημα	45.913,98	56.149,61	10.235,63
Οικ. έτος 2008			
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	11.642,06	11.642,06	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα (προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης		2.437,11	2.437,11
Συνολικό εισόδημα	11.642,06	14.079,17	2.437,11
Οικ. έτος 2012			
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	8.169,61	8.169,61	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα (προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994	0,00	170.592,16	170.592,16
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	0,00	0,00	0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης	1.276,16	0,00	-1.276,16

Συνολικό εισόδημα	9.445,77	178.761,77	169.316,00
Οικ. έτος 2013	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ(2)-(1)
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	8.906,30	8.906,30	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα (προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994	0,00	114.939,03	114.939,03
Συνολικό εισόδημα	8.906,30	123.845,33	114.939,03

Επιπλέον των ως άνω διαφορών διαπιστώθηκε και διαφορά από μη δηλωθέντα ποσά τα οποία έχουν αυτοτελώς φορολογηθεί και για τα οποία δεν έχει επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης ως εξής:

Χρήση 2011: 112.719,34 ευρώ

Χρήση 2012: 62.267,50 ευρώ

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ/2018 συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλαν ενώπιον της Υπηρεσίας μας, ζητούν να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου και να του επιβάλει φόρο για τις φορολογικές χρήσεις ετών 2006 μέχρι και 2010.
- Η μεταβολή συνθέσεως της περιουσίας του φορολογούμενου δεν συνιστά περίπτωση προσαυξήσεως αυτής. Προς επίρρωση του ισχυρισμού τους προκειμένου να αποδείξουν την προέλευση των πιστώσεων τις ομαδοποιούν προσκομίζοντας σχετικά παραστατικά, ως εξής:
Α. Καταθέσεις που αφορούν εξαγορά ασφαλιστηρίων συμβολαίων **(σχετικό 1)**
Β. Καταθέσεις μετρητών-επιταγών-συναλλαγματικών που αφορούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα **(σχετικά 2-38)**
Γ. Καταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αναλήψεις **(σχετικά 39-43)**
Δ. Διάφορες πιστώσεις **(σχετικά 44-51,52, 53)**
- Τα ποσά των πρόσθετων φόρων να καταλογισθούν οι τυχόν προσαυξήσεις σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο ν.4509/2017 και 4512/2018.

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...».

Επειδή στις παρ. 1, 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή στο άρθρο 68 παρ.2 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

Επειδή στην παρ. 4 (α) του άρθρου 29 του ν.3986/2011 ορίζεται :

«Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.».

Και με το άρθρο 4 παρ.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1167/2011, ορίζεται πιο συγκεκριμένα ότι:

«Η βεβαίωση των οφειλόμενων ποσών γίνεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με βάση τους τίτλους που αναφέρονται στην παραγρ. 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ, δηλαδή

α) τις αρχικές και συμπληρωματικές δηλώσεις

β) τα φύλλα ελέγχου και

γ) τις αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων...».

Ως εκ τούτου η βεβαίωση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης βασίζεται στους τίτλους βεβαίωσης της φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς ως προς τον χρόνο παραγραφής ακολουθεί τα οριζόμενα στην φορολογία εισοδήματος.

Επειδή στην παρ.5 του άρθρου 9 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ1194/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α΄ της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ιδίου νόμου πενταετία....

2. Επιπλέον, με τις παραπάνω αποφάσεις του ΣτΕ κρίθηκε ότι, μεταξύ των βασικών και τακτικών μέσων του φορολογικού ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων εισοδήματος είναι και η εξέταση του υπολοίπου και των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή. Συνεπώς, στοιχεία για το υπόλοιπο ή/και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου στην ημεδαπή δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», ικανά να δικαιολογήσουν την επιμήκυνση της, κατ΄ αρχήν οριζόμενης, πενταετούς προθεσμίας παραγραφής...

4. Για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή (όπως π.χ. τα χρηματοοικονομικά προϊόντα, λοιπές κινητές αξίες, διαφορές χαρτοφυλακίου, τραπεζικές κινήσεις, διαφορές υπολοίπων λογαριασμών), συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφορία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφορία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).

5. Οι εκκρεμείς υποθέσεις, για τις οποίες πληρούνται τα ανωτέρω ως προς την ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων, ελέγχονται κατ΄ εφαρμογή της περ. α΄ της παρ. 1 της εγκ. ΠΟΛ. 1154/2017 , κατά προτεραιότητα, ως προς τις χρήσεις 2006 και μετά, και εκδίδονται οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού. Σε

περίπτωση που δεν πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις, έχουν εφαρμογή οι οδηγίες που έχουν δοθεί με τις παρ. 2, 3, και 4 της εγκ. ΠΟΛ. 1154/2017.».

Επειδή εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής .

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, αφορμή του ελέγχου ήταν η με **A.B.M. E.O.E...../2016** Παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος συνοδευόμενη από ψηφιακό δίσκο (CD) με το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών ημεδαπών και αλλοδαπών πιστωτικών ιδρυμάτων (εν προκειμένω της Ελβετικής Τράπεζας HSBC), των προσφευγόντων και δυνάμει αυτής εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ...../2016 και/2017 εντολές ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα δηλωθέντα εισοδήματά τους σε σύγκριση με τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που απεστάλησαν με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία διαπιστώθηκε ότι για τις χρήσεις 2006 και 2007 δεν δηλώθηκαν εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης, ενώ για τις χρήσεις 2011 και 2012 διαπιστώθηκε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 περί προσαύξησης περιουσίας και καταλογίσθηκαν οι διαφορές φόρου εισοδήματος με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων οι οποίες κοινοποιήθηκαν εντός του έτους **2017**.

Επειδή ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί παραγραφής :

α)χρήσεις 2006-2007: οι τραπεζικοί λογαριασμοί της ελβετικής τράπεζας HSBC σύμφωνα με την προαναφερθείσα νομολογία αλλά και τις θέσεις της Διοίκησης, αποτελούν νέα στοιχεία ικανά για να επιμηκύνουν τον χρόνο παραγραφής από πενταετή σε δεκαετή, συνεπώς δεν τίθεται θέμα παραγραφής ως προς τις εν λόγω χρήσεις δεδομένου ότι οι καταλογισθείσες διαφορές προέκυψαν από τους τραπεζικούς λογαριασμούς της αλλοδαπής τράπεζας.

β)χρήσεις 2011-2012: ομοίως και για τις εν λόγω χρήσεις δεν τίθεται θέμα παραγραφής καθώς διενεργήθηκε ο έλεγχος και κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις εντός της πενταετούς παραγραφής του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/1994.

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...

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 στις παρ.13 και 16 της απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1033/2013 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«13. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται χρηματικά ποσά που προέρχονται από λίστες γάμου- δώρα γάμου, ο ισχυρισμός αυτός, ως θέμα πραγματικό, εξετάζεται από την αρμόδια ελεγκτική αρχή και το βάρος της απόδειξης το φέρει ο δικαιούχος του εμβάσματος προσκομίζοντας κάθε νόμιμο μέσο π.χ. ληξιαρχική πράξη γάμου και αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού, για διάστημα μέχρι δύο μηνών πριν και ενός μήνα μετά την τέλεση του γάμου. Τούτο βεβαίως δεν αποκλείει τον έλεγχο για την τυχόν επιβολή φόρου δωρεάς....

16. 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 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.λπ.), 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

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 οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αιτιολογούν την προέλευση των τραπεζικών πιστώσεων που ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν αιτιολογήθηκαν. Προς επίρρωση του ισχυρισμού τους, ομαδοποιούν τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις, προσκομίζοντας σχετικά παραστατικά, ως εξής:

A. Καταθέσεις που αφορούν εξαγορά ασφαλιστηρίων συμβολαίων (**σχετικό 1**)

B. Καταθέσεις μετρητών-επιταγών-συναλλαγματικών που αφορούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα (**σχετικά 2-38**)

Γ. Καταθέσεις μετρητών από προηγούμενες αναλήψεις (**σχετικά 39-43**)

Δ. Διάφορες πιστώσεις (**σχετικά 44-51,52,53**)

Τα ως άνω στοιχεία τα οποία παρατίθενται με την σειρά των σχετικών εγγράφων αξιολογήθηκαν από την Ελεγκτική Αρχή (εισήγηση απόψεων) και από την Υπηρεσία μας ως κάτωθι :

A.ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΞΑΓΟΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ (σχετικό 1)

Ισχυρισμός προσφευγόντων

«1. Η πίστωση με α/α 85 του υπόχρεου ποσού 14.499,75 και η πίστωση με α/α 86 του υπόχρεου ποσού 88.565,78 για την χρήση 2011, δηλ. Συνολικού ποσού 103.065,53 ευρώ, έχει χαρακτηριστεί από την υπηρεσία σας μη αιτιολογημένη επειδή δεν προσκομίσθηκε βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας. Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου, προσκομίζω και επικαλούμαι την από 22/12/2017 επιστολή της ασφαλιστικής εταιρείας καθώς και την εξοφλητική απόδειξη πρόσθετης πράξης εξαγοράς και ρευστοποίησης λογαριασμού επένδυσης ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής (**ΣΧΕΤΙΚΟ 1**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι οι προαναφερόμενες δύο πιστώσεις ποσού 14.499,75 ευρώ και 88.565,78 ευρώ, δεν είναι πρωτογενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας μου.»

Θέση Ελέγχου : Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 14.499,75 € αφορά εξαγορά Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου Ζωής της ασφαλιστικής εταιρείας και ο έλεγχος **κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, με την

παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 1), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Επειδή σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η προέλευση των εν λόγω τραπεζικών πιστώσεων και συγκεκριμένα σύμφωνα με την βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας προκύπτει:

ΑΞΙΑ ΕΞΑΓΟΡΑΣ :	13.337,37
ΠΟΣΟ ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ:	1.190,96
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	- 28,58
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗ ΖΩΗΣ	14.499,75
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ:	88.565,78
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝ ΠΟΣΟ	103.065,53

Συνεπώς **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων .

Σημειώνεται ότι από την προσκομισθείσα βεβαίωση δεν προκύπτει να έχει γίνει καμία παρακράτηση φόρου ώστε να διαχωρίζεται το ως άνω ποσό σε εισόδημα από κινητές αξίες και σε ποσό που αφορά επιστροφή επενδεδυμένου κεφαλαίου. Το εν λόγω, αποτελεί αντικείμενο ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή στο νομικό πρόσωπο, το οποίο είναι υποχρεωμένο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 και 54 του ν.2238/1994 σε διενέργεια παρακράτησης .

Β. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ-ΕΠΙΤΑΓΩΝ-ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΗΜΕΔΑΠΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ (σχετικά 2 -38)

Ισχυρισμός προσφευγόντων

2. Η πίστωση με α/α 17 του υπόχρεου και α/α 12 της συζύγου ποσού 1.124,22 ευρώ για την χρήση 2011, αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία της συζύγου μου Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM-ΔΑ ποσού 902,82 ευρώ με την επιταγή και το TIM-ΔΑ ποσού 221,40 με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο των δύο επιταγών β) την επιταγή της γ) την επιταγή της δ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 902,82 και ε) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία **(ΣΧΕΤΙΚΟ 2)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.124,22 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 1.124,22 € αφορά κατάθεση επιταγών για εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση της και ο έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 2), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 είναι γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί προσαύξηση συνεπώς **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

Ισχυρισμός προσφευγόντων

3. Η πίστωση με α/α 4 του υπόχρεου και α/α 3 της συζύγου ποσού 2.238,60 ευρώ για τη χρήση 2011, αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 2.238,60

ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 2.238,60 και δ) το ΔΑ προς την εταιρεία **(ΣΧΕΤΙΚΟ 3)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 2.238,60 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 2.238,60€ αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την και ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 3), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

Ισχυρισμός προσφευγόντων

4.Η πίστωση με α/α 5 του υπόχρεου ποσού 14.619,75 αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού IBAN προς τον προσωπικό μου τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό IBAN Στις 21/12/2010 εξεδόθη το TIM ποσού 15.364,75 ευρώ από την εταιρεία προς την εταιρεία Την 24/01/2011 πραγματοποιήθηκε η εξόφληση του TIM Από το ποσόν 15.369,75 το οποίο πιστώθηκε στον λογαριασμό της εταιρείας, το ποσόν των 14.619,75 ευρώ μεταφέρθηκε στον προσωπικό μου λογαριασμό και το ποσόν των 750,00 ευρώ έγινε ανάληψη μετρητών. Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το TIM προς την εταιρεία ποσού 15.364,75 ευρώ β) την εντολή μεταφοράς πίστωσης του λογαριασμού και γ) αντίγραφο κινήσεων του λογαριασμού **(ΣΧΕΤΙΚΟ 4)** Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 14.619,75 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 14.619,75 αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού IBAN και ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 4), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

Ισχυρισμός προσφευγόντων

5. Η πίστωση με α/α 23 του υπόχρεου και α/α 14 της συζύγου, ποσού 4.630,95 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 4.630,95 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της εταιρείας γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 4.630,95 ευρώ δ) το ΔΑ 910 προς την εταιρεία και ε) την απόδειξη εισπράξεως Νο.364 . **(ΣΧΕΤΙΚΟ 5)** . Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 4.630,95 ευρώ , δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 4.630,95 € αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία και ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 5), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

6. Η πίστωση με α/α 60 του υπόχρεου, ποσού 11.761,26 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM-ΔΑ ποσού 6.720,72 ευρώ και το TIM-ΔΑ ποσού 5.040,54 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της εταιρείας γ) TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 6.720,72 ευρώ και δ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 5.040,54 ευρώ. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 6)** . Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 11.761,26 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 11.761,26€ αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία και ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 6), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

7. Η πίστωση με α/α 62 του υπόχρεου, ποσού 1.019,61 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 1.019,61 ευρώ. Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι το TIM προς την εταιρεία ποσού 1.019,61 ευρώ. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 7)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.019,61 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 1.019,67€ αφορά εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία και ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 7), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

8. Η πίστωση με α/α 78 του υπόχρεου και α/α 51 της συζύγου, ποσού 1.277,59 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία της συζύγου μου Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM-ΔΑ ποσού 1.138,98 ευρώ και το TIM-ΔΑ ποσού 78,72 ευρώ, με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της γ) το προς την εταιρεία ποσού 1.138,98 ευρώ και δ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 78,72 ευρώ. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 8)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.277,59 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 1.277,59€ αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση και ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 8), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της, και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 είναι γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί προσαύξηση συνεπώς γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

9. Η πίστωση με α/α 88 του υπόχρεου και α/α 57 της συζύγου, ποσού 1.400,00 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία της συζύγου μου Συγκεκριμένα εξοφλείται μέρος του TIM-ΔΑ ποσού 2.798,25 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της γ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 2.798,25 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 9)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.400,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας **δεν αποδεικνύεται** και δεν προκύπτει ότι το ποσό των 1.400,00 € αφορά κατάθεση επιταγής για την εξόφληση του συγκεκριμένου τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση και ό έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Από την Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο.4105) ως αιτιολογία κίνησης εμφανίζεται «κατάθεση ιδιωτικής επιταγής». Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά κατάθεση της υπ' αριθμ..... επιταγής της η οποία αναφέρει στοιχεία εκδότη ΑΦΜ Οι προσφεύγοντες προσκομίζουν συνημμένα το υπ'αριθμ...../2011 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο με στοιχεία πελάτη ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 2.798,25 ευρώ με τρόπο πληρωμής **«επί πιστώσει»**. Από τα εν λόγω στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση είναι στα πλαίσια της εμπορικής δραστηριότητας της συζύγου, συνεπώς σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 η υπό κρίση τραπεζική πίστωση είναι γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί προσαύξηση και ως εκ τούτου, όμοια με την ανωτέρω υπό κρίση πίστωση (με α/α 78 του υπόχρεου και α/α 51 της συζύγου) **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

10. Η πίστωση με α/α 1 του υπόχρεου, ποσού 14.464,80 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 14.464,80 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της εταιρείας γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 14.464,80 ευρώ και δ) το ΔΑ προς την εταιρεία **(ΣΧΕΤΙΚΟ 10)** . Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 14.464,80 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 14.464,80 € αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία και ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 10), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση ΑΦΜ στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των

προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

11. Η πίστωση με α/α 5 του υπόχρεου, ποσού 1.482,15 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 1.482,15 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της εταιρείας γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 1.482,15 ευρώ δ) το ΔΑ προς την εταιρεία και ε) την απόδειξη εισπράξεως Νο..... **(ΣΧΕΤΙΚΟ 11)** . Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.482,15 ευρώ , δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 1.482,15€ αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρείακαι ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 11), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

12. Η πίστωση με α/α 7 του υπόχρεου και α/α 4 της συζύγου, ποσού 1.500,00 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία της συζύγου μου, Συγκεκριμένα εξοφλείται μέρος του TIM-ΔΑ ποσού 3.039,33 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή του και γ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 3.039,33 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 12)** . Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.500,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου

Θέση Ελέγχου : Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 1.500,00 € αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση και ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 12), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της, και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 είναι γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί προσαύξηση συνεπώς **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

13. Η πίστωση με α/α 8 του υπόχρεου και α/α 5 της συζύγου, ποσού 1.000,00 ευρώ για τη χρήση 2012 και η πίστωση με α/α 21 του υπόχρεου και α/α 11 της συζύγου, ποσού 1.113,14 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορούν εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία της συζύγου μου, Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM-ΔΑ ποσού 1.734,30 ευρώ και το TIM-ΔΑ ποσού 378,84 ευρώ με την κατάθεση της συν/κης ποσού 1.000,00 ευρώ και την κατάθεση συν/κης ποσού 1.113,14 ευρώ. Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο με β) το καταθετήριο με γ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 1.734,30 ευρώ και δ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 378,84 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 13)** Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενες δυο πιστώσεις ποσού 1.000,00 ευρώ και ποσού 1.113,14 ευρώ, δεν είναι πρωτογενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι τα ποσά των 1.000,00 € και 1.113,14 € αφορούν εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση και ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 13), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της, και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 είναι γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί προσαύξηση συνεπώς **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.**

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

14. Η πίστωση με α/α 20 του υπόχρεου ποσού 5.777,90 αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού προς τον προσωπικό μου τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό λογαριασμού Στις 18/01/2012 εξεδόθη το TIM ποσού 5.777,90 ευρώ από την εταιρεία προς την εταιρεία Την 19/03/2012 πραγματοποιήθηκε η εξόφληση του TIM Το ποσόν των 5.777,90 ευρώ το οποίο πιστώθηκε στον λογαριασμό της εταιρείας μεταφέρθηκε στον προσωπικό μου λογαριασμό. Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το TIM 889 προς την εταιρεία ποσού 5.777,90 ευρώ β) το αποδεικτικό μεταφοράς του εμβάσματος ποσού 5.777,90 από τον πελάτη γ) το παραστατικό μεταφοράς των χρημάτων από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού προς τον προσωπικό μου λογαριασμό με αριθμό και δ) το ΔΑ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 14)** Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 5.777,90 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 5.777,90 ευρώ αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού IBAN και ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 14), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.** Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός τον οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, το οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

15. Η πίστωση με α/α 24 του υπόχρεου ποσού 2.592,30 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία του υιού μου Συγκεκριμένα εξοφλείται μέρος του TIM ποσού 2.617,30 ευρώ μέσω τραπεζικής εντολής Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) την τραπεζική εντολή από την εταιρεία β) το TIM 109 προς την εταιρεία **(ΣΧΕΤΙΚΟ 15)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 2.592,30 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 2.592,30 € και ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η τραπεζική εντολή ποσού 2.592,30 ευρώ, όμως δεν αποδεικνύεται ότι συσχετίζεται με το προσκομισθέν φορολογικό στοιχείο. Ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

16. Η πίστωση με α/α 28 του υπόχρεου και α/α 16 της συζύγου ποσού 23.552,00 ευρώ αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού προς τον προσωπικό μου τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό λογαριασμού Στις 29/02/2012 εξεδόθη το TIM ποσού 23.552,53 ευρώ από την εταιρεία προς την εταιρεία Την 30/04/2012 πραγματοποιήθηκε η εξόφληση του TIM Από το ποσόν των 23.552,53 ευρώ το οποίο πιστώθηκε στον λογαριασμό της εταιρείας, το ποσό των 23.552,00 ευρώ μεταφέρθηκε στον προσωπικό μου λογαριασμό. Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το TIM προς την εταιρεία ποσού 23.552,53 ευρώ β) το αποδεικτικό μεταφοράς του εμβάσματος ποσού 23.552,53 από τον πελάτη γ) το αποδεικτικό μεταφοράς του εμβάσματος ποσού 23.552,00 δ) το παραστατικό μεταφοράς των χρημάτων από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού προς τον προσωπικό μου λογαριασμό με αριθμό ε) αντίγραφο κινήσεων του προσωπικού μου λογαριασμού και στ) το ΔΑ Β **(ΣΧΕΤΙΚΟ 16)** Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 23.552,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 23.552,00 αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού IBAN και ο έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 16), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων**. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον έλεγχο οποίο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

17. Η πίστωση με α/α 42 του υπόχρεου και α/α 26 της συζύγου, ποσού 7.680,00 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μέρος του TIM ποσού 15.180,00 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της εταιρείας γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 15.180,00 ευρώ δ) το ΔΑ 946 προς την εταιρεία και στ) το ειδικό διπλότυπο δελτίο απαλλαγής από το Φ.Π.Α. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 17)**. Από τα

δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 7.680,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 7.680,00 € αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία και ο έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 17), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

18. Η πίστωση με α/α 54 του υπόχρεου και α/α 31 της συζύγου, ποσού 16.030,96 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 16.030,96 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της εταιρείας γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 16.030,96 ευρώ δ) το ΔΑ προς την εταιρεία και στ) την απόδειξη εισπράξεως Νο **(ΣΧΕΤΙΚΟ 18)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 16.030,96 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 16.030,96 € αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία και ο έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 18), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

19. Η πίστωση με α/α 63 του υπόχρεου ποσού 1.000,00 ευρώ και η πίστωση με α/α 64 του υπόχρεου και α/α 38 της συζύγου ποσού 3.190,00 ευρώ αφορούν μεταφορές από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού προς τους προσωπικούς μου τραπεζικούς λογαριασμούς με αριθμό και αντίστοιχα. Στις 23/10/2012 εξεδόθη το TIM 905 ποσού 13.284,00 ευρώ από την εταιρεία προς την εταιρεία Την 23/10/2012 πραγματοποιήθηκε μερική εξόφληση του TIM 890 ποσού 6.650,00. Από το ποσόν των 6.650,00 ευρώ το οποίο πιστώθηκε στον λογαριασμό της εταιρείας, το ποσό των 1.000,00 ευρώ μεταφέρθηκε στον προσωπικό μου λογαριασμό με αριθμό και το ποσό των 3.190,00 ευρώ μεταφέρθηκε στον προσωπικό μου λογαριασμό με αριθμό Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το TIM προς την εταιρεία ποσού 13.284,00

ευρώ β) το αποδεικτικό μεταφοράς του εμβάσματος ποσού 6.647,00 από τον πελάτη γ) το παραστατικό μεταφοράς του ποσού των 3.190,00 από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμούπρος τον προσωπικό μου λογαριασμό με αριθμόδ) το παραστατικό μεταφοράς του ποσού των 1.000,00 ευρώ από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμούπρος τον προσωπικό μου λογαριασμό με αριθμό..... ε) Αντίγραφο κινήσεων του λογαριασμού της εταιρείας **(ΣΧΕΤΙΚΟ 19)** Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενες δυο πιστώσεις ποσού 1.000,00 ευρώ και ποσού 3.190,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι τα ποσά των 1.000,00 και 3.190,00 αφορούν μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού IBAN και ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 19), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελούν προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων**. Οι εν λόγω συναλλαγές δύναται να υπαχθούν σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

20. Η πίστωση με α/α 67 του υπόχρεου και α/α 41 της συζύγου, ποσού 10.750,00 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρείαΣυγκεκριμένα εξοφλείται μέρος του TIM ποσού 21.612,00 ευρώ με την επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της εταιρείας και γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 21.612,00 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 20)** . Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 10.750,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου

Θέση Ελέγχου :Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 10.750,00 αφορά κατάθεση επιταγής για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία και ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 20), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την επιχείρηση, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων**. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

21. Η πίστωση με α/α 69 του υπόχρεου και α/α 43 της συζύγου, ποσού 14.368,78 ευρώ αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού προς τον προσωπικό μου τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό Στις 10/09/2012 εξεδόθη το TIM ποσού 22.638,78 ευρώ από την εταιρεία προς την εταιρεία Την 31/12/2012 πραγματοποιήθηκε η εξόφληση του TIM Από το ποσόν των 22.638,78 ευρώ το οποίο πιστώθηκε στον λογαριασμό της εταιρείας το ποσόν των 14.368,78 ευρώ μεταφέρθηκε στον προσωπικό μου λογαριασμό με αριθμό Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το TIM προς την εταιρεία ποσού 22.638,78 ευρώ β) το ΔΑ προς την εταιρεία γ) την απόδειξη εισπράξεως με ΝΟ..... δ) το παραστατικό μεταφοράς των χρημάτων από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμούπρος τον προσωπικό μου λογαριασμό με αριθμόκαι ε) αντίγραφο κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας **(ΣΧΕΤΙΚΟ 21)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 14.368,78 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 14.368,78 ευρώ αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό της εταιρείας με αριθμό λογαριασμού IBAN και ο έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 1), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης, ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελούν προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχος δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

22. Η πίστωση με α/α 48 του υπόχρεου ποσού 1.610,35 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM ποσού 1.680,18 ευρώ με τις τραπεζικές επιταγές και Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο των επιταγών β) την επιταγή γ) την επιταγή και δ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 1.680,18 ευρώ. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 22)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.610,35 ευρώ , δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 1.610,35€ και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση ποσού 1.610,35 ευρώ την 18/07/2011 αφορά κατάθεση δύο επιταγών :

-την με αριθμ..... επιταγή με ημερομηνία 18/07/2011 ποσού 845,09 ευρώ σε διαταγή «.....»,

-την με αριθμ..... επιταγή με ημερομηνία 18/07/2011 ποσού 765,26 ευρώ σε διαταγή «.....»,

Από τα στοιχεία οπισθογράφησης των ως άνω επιταγών προκύπτει ότι οι εν λόγω επιταγές είχαν δοθεί από την στην εταιρεία, ΑΦΜ, και τελικώς

οπισθογραφών ο, (ο ένας εκ των δύο συνδικαιούχων του υπό κρίση λογαριασμού).

Συνεπώς σε κάθε περίπτωση η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από την, ΑΦΜ στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

23. Η πίστωση με α/α 73 του υπόχρεου ποσού 6.000,00 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM ποσού 12.894,33 ευρώ με την τραπεζική επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή της εταιρείας και γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 12.894,33 ευρώ. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 23)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 6.000,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 6.000,00 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Για την εν λόγω πίστωση ποσού 6.000,00 την 28/11/2011 προσκομίσθηκε παραστατικό αγοράς επιταγών με συνημμένο αντίγραφο της υπ. αριθ..... επιταγής της ποσού 6.000,00 ευρώ σε διαταγή της εταιρείας και με ημερομηνία 10/11/2011.

Από τα στοιχεία οπισθογράφησης της εν λόγω επιταγής προκύπτει ότι η εν λόγω εταιρεία οπισθογράφησε την επιταγή και τελικός αποδέκτης αυτής είναι ο, (ο ένας εκ των δύο συνδικαιούχων του υπό κρίση λογαριασμού).

Συνεπώς σε κάθε περίπτωση η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από την, ΑΦΜ στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

24. Η πίστωση με α/α 3 του υπόχρεου ποσού 3.009,48 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM-ΔΑ ποσού 3.732,85 ευρώ με την ΣΥΝ/ΚΗ Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημερομηνία 13/01/2011 ποσού 3.000,00 ευρώ β) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 3.732,85 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 24)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 3.009,48 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 3.009,48 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ της συναλλαγματικής , ποσού 3.000,00 ευρώ, η οποία εμφανίζεται και ως αιτιολογία κίνησης στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, με το φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 3.732,85 ευρώ που επικαλούνται οι προσφεύγοντες καθώς στα στοιχεία αποδέκτη της συναλλαγματικής εμφανίζεται η εταιρεία «.....» ενώ στα στοιχεία πελάτη του προσκομισθέντος φορολογικού στοιχείου TIM-ΔΑ..... εμφανίζεται η εταιρεία «.....». Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να δείχνει την σχέση μεταξύ της εταιρείας «.....» με την εταιρεία «.....». Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

25. Η πίστωση με α/α 14 του υπόχρεου ποσού 1.006,81 ευρώ για τη χρήση 2011, η πίστωση με α/α 15 του υπόχρεου ποσού 1.006,81 ευρώ για τη χρήση 2011, η πίστωση με α/α 84 του υπόχρεου ποσού 1.004,62 ευρώ για τη χρήση 2011 και η πίστωση με α/α 3 του υπόχρεου ποσού 2.011,18 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορούν εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM-ΔΑ ποσού 4.308,69 ευρώ με τις ΣΥΝ/ΚΕΣ , , , Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημ/νια 28/03/2011 ποσού 1.000,00 ευρώ β) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημ/νια 28/03/2011 ποσού 1.000,00 γ) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημ/νια 19/12/2011 ποσού 1.000,00 ευρώ δ) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημ/νια 23/01/2012 ποσού 2.000,00 ευρώ και ε) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 4.308,69 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 25)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενες πιστώσεις ποσών 1.006,81 ευρώ, 1.006,81 ευρώ, 1.004,62 ευρώ και 2.011,18 ευρώ δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά των 1.006,81 €, 1.006,81 € και 2011,18 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ των συναλλαγματικών με ημ/νια 28/03/2011 ποσού 1.000,00 ευρώ, με ημ/νια 28/03/2011 ποσού 1.000,00, με ημ/νια 19/12/2011 ποσού 1.000,00 ευρώ με ημ/νια 23/01/2012 ποσού 2.000,00 ευρώ, (οι οποίες εμφανίζονται και ως αιτιολογία κίνησης στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας), με τα φορολογικά στοιχεία που επικαλούνται οι προσφεύγοντες καθώς στα στοιχεία αποδέκτη των συναλλαγματικών εμφανίζεται «.....» ενώ στα στοιχεία πελάτη των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων TIM-ΔΑ....., και , εμφανίζεται η εταιρεία «.....». Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να δείχνει την σχέση μεταξύ της «.....» με την εταιρεία «.....». Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

26. Η πίστωση με α/α 22 του υπόχρεου ποσού 1.001,70 ευρώ για τη χρήση 2011, η πίστωση με α/α 25 του υπόχρεου ποσού 1.002,50 ευρώ για τη χρήση 2011 και η πίστωση με α/α 51 του υπόχρεου ποσού 2.000,00 ευρώ για τη χρήση 2011, αφορούν εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM-ΔΑ ποσού 4.089,75 ευρώ με τις ΣΥΝ/ΚΕΣ , και Προς αντίκρουση των

ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημ/νια 07/04/2011 ποσού 1.000,00 ευρώ β) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημ/νια 10/05/2011 ποσού 1.000,00 γ) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημ/νια 01/08/2011 ποσού 2.000,00 ευρώ και δ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 4.089,75 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 26)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενες πιστώσεις ποσών 1.001,70 ευρώ, 1.002,50 ευρώ και 2.000,00 ευρώ δεν είναι πρωτογενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά των 1.001,70 €, 1.002,50 € και 2.000,00 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ των συναλλαγματικών με ημ/νια 07/04/2011 ποσού 1.000,00 ευρώ, με ημ/νια 10/05/2011 ποσού 1.000,00, με ημ/νια 01/08/2011 ποσού 2.000,00 ευρώ (οι οποίες εμφανίζονται και ως αιτιολογία κίνησης στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας), με τα φορολογικά στοιχεία που επικαλούνται οι προσφεύγοντες καθώς στα στοιχεία αποδέκτη των συναλλαγματικών εμφανίζεται «.....» ενώ στα στοιχεία πελάτη των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων TIM-ΔΑ....., και, εμφανίζεται η εταιρεία «.....». Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να δείχνει την σχέση μεταξύ της «.....» με την εταιρεία «.....». Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

27. Η πίστωση με α/α 57 του υπόχρεου ποσού 3.009,75 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM-ΔΑ ποσού 3.212,76 ευρώ με την ΣΥΝ/ΚΗ Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ 213/3029565 με ημερομηνία 12/09/2011 ποσού 3.000,00 ευρώ β) το TIM-ΔΑ 11192 προς την εταιρεία ποσού 3.212,76 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 27)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 3.009,75 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 3.009,75 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ της συναλλαγματικής 213/3029565 με ημερομηνία 12/09/2011 ποσού 3.000,00 ευρώ (η οποία εμφανίζεται και ως αιτιολογία κίνησης στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας), με το φορολογικό στοιχείο που επικαλούνται οι προσφεύγοντες καθώς στα στοιχεία αποδέκτη των συναλλαγματικών εμφανίζεται «.....» ενώ στα στοιχεία πελάτη του προσκομισθέντος φορολογικού στοιχείου TIM-ΔΑ....., εμφανίζεται η εταιρεία «.....». Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να δείχνει την σχέση μεταξύ της «.....» με την εταιρεία «.....». Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

28. Η πίστωση με α/α 9 του υπόχρεου ποσού 1.507,29 ευρώ για τη χρήση 2012 και η πίστωση με α/α 10 του υπόχρεου, ποσού 1.005,59 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορούν εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM-ΔΑ ποσού 2.651,32 ευρώ με τις ΣΥΝ/ΚΕΣ και Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημερομηνία 20/02/2012 ποσού 1.500,00 ευρώ β) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημερομηνία 23/02/2012 ποσού 1.000,00 ευρώ γ) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 2.651,32 ευρώ (**ΣΧΕΤΙΚΟ 28**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενες πιστώσεις ποσών 1.507,29 ευρώ, και 1.005,59 ευρώ δεν είναι πρωτογενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά των 1.507,29 € και 1.005,59 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων,

Θέση ΔΕΔ : Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ των συναλλαγματικών με ημερομηνία 20/02/2012 ποσού 1.500,00 ευρώ, με ημερομηνία 23/02/2012 ποσού 1.000,00 ευρώ (οι οποίες εμφανίζονται και ως αιτιολογία κίνησης στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας), με το φορολογικό στοιχείο που επικαλούνται οι προσφεύγοντες καθώς στα στοιχεία αποδέκτη των συναλλαγματικών εμφανίζεται «.....» ενώ στα στοιχεία πελάτη του προσκομισθέντος φορολογικού στοιχείου TIM-ΔΑ....., εμφανίζεται η εταιρεία «.....». Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να δείχνει την σχέση μεταξύ της «.....» με την εταιρεία «.....». Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

29. Η πίστωση με α/α 52 του υπόχρεου ποσού 1.506,02 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM-ΔΑ ποσού 1.696,17 ευρώ με την ΣΥΝ/ΚΗ Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημερομηνία 17/10/2011 ποσού 1.500,00 ευρώ και β) το TIM-ΔΑ προς την ποσού 1.696,17 ευρώ (**ΣΧΕΤΙΚΟ 29**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.506,02 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 1.506,02 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ της συναλλαγματικής με ημερομηνία 17/10/2011 ποσού 1.500,00 ευρώ (η οποία εμφανίζεται και ως αιτιολογία κίνησης στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας), με το φορολογικό στοιχείο που επικαλούνται οι προσφεύγοντες καθώς στα στοιχεία αποδέκτη των συναλλαγματικών εμφανίζεται «.....» ενώ στα στοιχεία πελάτη του προσκομισθέντος φορολογικού στοιχείου TIM-ΔΑ....., εμφανίζεται η εταιρεία «.....». Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να δείχνει την σχέση μεταξύ της «.....» με την εταιρεία «.....». Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

30. Η πίστωση με α/α 55 του υπόχρεου ποσού 2.011,33 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM-ΔΑ ποσού 2.084,88 ευρώ με την ΣΥΝ/ΚΗ Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημερομηνία 24/10/2011 ποσού 2.000,00 ευρώ και β) το TIM-ΔΑ προς την εταιρεία ποσού 2.084,88 ευρώ **(ΣΧΕΤΙΚΟ 30)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 2.011,33 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Στο σημείο αυτό θα ήθελα να επισημάνω προς διευκόλυνση σας, ότι οι ανωτέρω πιστώσεις με α/α 24 μέχρι και α/α 30, αφορούν καταθέσεις συναλλαγματικών. Οι συγκεκριμένες συναλλαγματικές είναι συναλλαγματικές τρίτων δηλ. πελατών, του πελάτη της εταιρείας προς τον οποίο έχουν εκδοθεί τα σχετικά τιμολόγια που σας προσκομίζουμε. Προς απόδειξη των ισχυρισμών μας, σας προσκομίζω και επικαλούμαι, Πινάκια Παράδοσης Αξιογράφων, Αποδείξεις Πληρωμής του πελάτη μας προς την εταιρεία Επιπροσθέτως σας προσκομίζω καρτέλες της σε σχέση με την εταιρεία Από τα παραπάνω δικαιολογητικά προκύπτει σαφώς η κίνηση των συναλλαγματικών, οι οποίες κατατέθηκαν στον τραπεζικό μου λογαριασμό **(ΣΧΕΤΙΚΟ 31)**. Τα επιπλέον ποσά πέραν της αξίας των συναλλαγματικών που πιστώνονται στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, αφορούν διάφορα έξοδα των τραπεζών.

Θέση Ελέγχου :Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 2.011,33 € και ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ της συναλλαγματικής με ημερομηνία 24/10/2011 ποσού 2.000,00 ευρώ (η οποία εμφανίζεται και ως αιτιολογία κίνησης στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας), με το φορολογικό στοιχείο που επικαλούνται οι προσφεύγοντες καθώς στα στοιχεία αποδέκτη των συναλλαγματικών εμφανίζεται «.....» ενώ στα στοιχεία πελάτη του προσκομισθέντος φορολογικού στοιχείου TIM-ΔΑ....., εμφανίζεται η εταιρεία «.....». Δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να δείχνει την σχέση μεταξύ της εταιρείας «.....» με την εταιρεία «.....». Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων δεν γίνεται δεκτός καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

31. Η πίστωση με α/α 7 του υπόχρεου και α/α 6 της συζύγου ποσού 3.511,00 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία του υιού μου Συγκεκριμένα εξοφλείται μερικώς το TIM ποσού 3.540,00 ευρώ μέσω τραπεζικής εντολής Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) την τραπεζική εντολή από την εταιρεία ποσού 3.511,00 ευρώ β) το TIM προς την εταιρεία ποσού 3.540,00 ευρώ και γ) το ΔΑ-..... **(ΣΧΕΤΙΚΟ 32)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 3.511,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 3.511,00 € και ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η τραπεζική εντολή ποσού 3.540,00 ευρώ, όμως δεν αποδεικνύεται ότι συσχετίζεται με το προσκομισθέν φορολογικό στοιχείο. Ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

32. Η πίστωση με α/α 16 του υπόχρεου και α/α 11 της συζύγου, ποσού 7.696,06 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία της συζύγου μου, Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 7.696,06 ευρώ μέσω τραπεζικής εντολής Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) την τραπεζική εντολή από την εταιρεία ποσού 7.696,06 ευρώ και β) το TIM

προς την εταιρεία ποσού 7.696,06 ευρώ (**ΣΧΕΤΙΚΟ 33**) . Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 7.696,06 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 7.696,06 ευρώ αφορά κατάθεση για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση και ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 33), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση της, και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 είναι γνωστής προέλευσης και δεν αποτελεί προσαύξηση συνεπώς **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων**.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

33. Η πίστωση με α/α 33 του υπόχρεου και α/α 20 της συζύγου ποσού 760,50 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία του υιού μου Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 760,50 ευρώ μέσω τραπεζικής εντολής Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) την τραπεζική εντολή από την εταιρεία ποσού 760,50 ευρώ και β) το TIM προς την εταιρεία ποσού 760,50 ευρώ (**ΣΧΕΤΙΚΟ 34**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 760,50 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 760,50 ευρώ αφορά κατάθεση για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την ατομική επιχείρηση και ό έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 34), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έσοδα από την ατομική επιχείρηση του, ΑΦΜ, δεν αφορά τους προσφεύγοντες και συνεπώς **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός των προσφευγόντων**.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

34. Η πίστωση με α/α 35 του υπόχρεου και α/α 22 της συζύγου ποσού 6.677,00 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την ατομική εταιρεία του υιού μου Συγκεκριμένα εξοφλείται το TIM ποσού 6.677,00 ευρώ μέσω τραπεζικής εντολής Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) την τραπεζική εντολή από την εταιρεία ποσού 6.677,00 ευρώ και β) το TIM προς την εταιρεία ποσού 6.677,00 ευρώ (**ΣΧΕΤΙΚΟ 35**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 6.677,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 6.677,00 € και ό έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η τραπεζική εντολή ποσού 6.677 ευρώ, όμως δεν προκύπτει ότι συσχετίζεται με τον καθώς το προσκομισθέν φορολογικό στοιχείο

με το οποίο οι προσφεύγοντες συσχετίζουν την πίστωση δεν είναι το προβλεπόμενο. Ως εκ τούτου **δεν γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

35. Η πίστωση με α/α 11 του υπόχρεου ποσού 5.500,00 ευρώ για τη χρήση 2011 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Μέρος του ποσού των 5.500,00 δικαιολογείται στο υπόμνημα /2017. Εν συνεχεία, εξοφλείται μερικώς το TIM ποσού 14.272,92 ευρώ με την τραπεζική επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή ποσού 1.500,00 ευρώ γ) το TIM προς την εταιρεία ποσού 14.272,92 ευρώ. **(ΣΧΕΤΙΚΟ 36)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 5.500,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 5.500,00 ευρώ αφορά κατάθεση επιταγών για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία και ο έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων** με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 36), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση ποσού 5.500,00 ευρώ την 28/02/2011 αφορά κατάθεση δύο επιταγών :

-..... επιταγή τράπεζας με ημερομηνία 28/02/2011 ποσού 4.000,00 ευρώ σε διαταγή «.....», ΑΦΜ Από τα στοιχεία οπισθογράφησης της εν λόγω επιταγής προκύπτει ότι δόθηκε στον, (ο ένας εκ των δύο συνδικαιούχων του υπό κρίση λογαριασμού).

-..... επιταγή εμπορικής τράπεζας με ημερομηνία 28/02/2011 ποσού 1.500,00 ευρώ σε διαταγή «.....». Από τα στοιχεία οπισθογράφησης της εν λόγω επιταγής προκύπτει ότι δόθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ, και τελικώς οπισθογράφων ο, (ο ένας εκ των δύο συνδικαιούχων του υπό κρίση λογαριασμού).

Συνεπώς σε κάθε περίπτωση η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από τις ως άνω εταιρείες στις οποίες ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στα νομικά πρόσωπα, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

36. Η πίστωση με α/α 46 του υπόχρεου ποσού 24.443,34 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την εταιρεία Μέρος του ποσού των 24.443,34 δικαιολογείται στο υπόμνημα /2017. Εν συνεχεία, εξοφλείται μερικώς το TIM, το TIM, το TIM, το TIM και το TIM με την τραπεζική επιταγή Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής β) την επιταγή ποσού 2.000,00 ευρώ του γ) το TIM προς τον ποσού 174,24 ευρώ. δ) το TIM προς τον ποσού 897,22 ευρώ ε) το TIM προς τον ποσού 531,58 ευρώ στ) το TIM προς τον ποσού 256,15 ζ) το TIM προς τον ποσού 144,13 ευρώ

(**ΣΧΕΤΙΚΟ 37**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 24.443,34 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 24.443,34 € αφορά κατάθεση δύο (2) επιταγών για εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία, και συγκεκριμένα μία (1) επιταγή της εταιρείας ποσού 22.443,34 ευρώ την οποία είχε κάνει δεκτή ο έλεγχος και η επιταγή της επιχείρησης ποσού 2.000,00 € που προσκομίστηκε ως νέο στοιχείο, κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 37), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά κατάθεση επιταγών οι οποίες προέρχονται από έσοδα της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

37. πίστωση με α/α 56 του υπόχρεου ποσού 1.125,00 ευρώ για τη χρήση 2012 αφορά εξόφληση τιμολογίου που είχε εκδοθεί από την εταιρεία Συγκεκριμένα, η εταιρεία πούλησε αγαθά στην εταιρεία η οποία εξέδωσε το TIM-ΔΑ ποσού 3125,43 ευρώ το οποίο εξοφλείται μερικώς με την ΣΥΝ/ΚΗ Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το αποδεικτικό κατάθεσης της ΣΥΝ/ΚΗΣ με ημερομηνία 29/10/2012 ποσού 1.125,00 ευρώ β) το TIM-ΔΑ της εταιρείας προς την εταιρεία και γ) το TIM-ΔΑ της εταιρείας προς την εταιρεία ποσού 3125,43 ευρώ (**ΣΧΕΤΙΚΟ 38**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.125,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 1.125,00 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει συσχέτιση μεταξύ της συναλλαγματικής με ημερομηνία 29/10/2012 ποσού 1.125,00 ευρώ (η οποία εμφανίζεται και ως αιτιολογία κίνησης στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας), με τα φορολογικά στοιχεία που επικαλούνται οι προσφεύγοντες . Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

Γ. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ (σχετικά 39-43)

-Ισχυρισμοί προσφευγόντων

38. Η πίστωση με Α/Α 12 για την χρήση 2011, συνολικού ποσού 7.000,00 ευρώ, αφορά κατάθεση σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς, και πλήρως δικαιολογείται από προηγούμενες αναλήψεις από προσωπικούς μου λογαριασμούς, συνολικού ποσού 10.200,00 ευρώ (στις 31/1/2011 – ποσόν 1.300,00, 31/1/2011 – ποσόν 1.700,00, 31/1/2011 – ποσόν 2.500,00, 7/2/2011 – ποσόν 3.000,00 και 16/2/2011 – ποσόν 1.700,00) Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το δελτίο κατάθεσης και β) τις κινήσεις των λογαριασμών μου, σύμφωνα

με το CD που μου έχετε παραδώσει. **(Σχητικό 39)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 7.000,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

39. Η πίστωση με A/A 36 του υπόχρεου και A/A 23 της συζύγου για την χρήση 2011, συνολικού ποσού 5.619,95 ευρώ, αφορά κατάθεση σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς, και πλήρως δικαιολογείται από προηγούμενες αναλήψεις από προσωπικούς μου λογαριασμούς συνολικού ποσού 11.500,00 ευρώ (στις 12/4/2011 – ποσόν 2.000,00, 19/4/2011 – ποσόν 4.000,00, 13/5/2011 – ποσόν 2.500,00, και στις 13/5/2011 – ποσόν 3.000) Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το δελτίο κατάθεσης και β) τις κινήσεις των λογαριασμών μου, σύμφωνα με το CD που μου έχετε παραδώσει. **(Σχητικό 40)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 5.619,95 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

40. Η πίστωση με A/A 64 του υπόχρεου για την χρήση 2011, συνολικού ποσού 13.165,95 ευρώ, αφορά κατάθεση σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς, και πλήρως δικαιολογείται από προηγούμενες αναλήψεις από προσωπικούς μου λογαριασμούς συνολικού ποσού 16.000,00 ευρώ (στις 27/7/2011 – ποσόν 7.000,00, 8/9/2011 – ποσόν 2.000,00, 22/9/2011 – ποσόν 4.000,00, και στις 23/9/2011 – ποσόν 3.000) Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι τις κινήσεις των λογαριασμών μου, σύμφωνα με το CD που μου έχετε παραδώσει. **(Σχητικό 41)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 13.165,95 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

41. Η πίστωση με A/A 49 του υπόχρεου και A/A 30 της συζύγου για την χρήση 2012, συνολικού ποσού 1.151,54 ευρώ, αφορά κατάθεση σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς, και πλήρως δικαιολογείται από προηγούμενες αναλήψεις από προσωπικούς μου λογαριασμούς συνολικού ποσού 2.500,00 (στις 9/8/2012 – ποσόν 2.500,00). Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το δελτίο κατάθεσης και β) τις κινήσεις των λογαριασμών μου, σύμφωνα με το CD που μου έχετε παραδώσει. **(Σχητικό 42)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.151,54 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

42. Η πίστωση με A/A 65 για την χρήση 2012, συνολικού ποσού 4.000,00 ευρώ, αφορά κατάθεση σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς, και πλήρως δικαιολογείται από προηγούμενες αναλήψεις από προσωπικούς μου λογαριασμούς συνολικού ποσού 11.930,00 ευρώ (στις 1/10/2012 – ποσόν 5.000,00, 15/10/2012 – ποσόν 2.000,00 και στις 7/11/2012 – ποσόν 4.930,00) Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το δελτίο κατάθεσης και β) τις κινήσεις των λογαριασμών μου, σύμφωνα με το CD που μου έχετε παραδώσει. **(Σχητικό 43)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 4.000,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Επί των ισχυρισμών που εκθέτουν οι προσφεύγοντες έχουμε να παρατηρήσουμε ότι τα στοιχεία που επικαλούνται και αφορούν επανακαταθέσεις από προηγούμενες αναλήψεις, ο έλεγχος **δεν τα θεωρεί νέα στοιχεία** προς αξιολόγηση και **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Οι προσφεύγοντες θεωρούν ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν επανακαταθέσεις από συγκεκριμένες αναλήψεις μετρητών. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν μπορεί να προσδιορισθεί η δυνατότητα επανακατάθεσης καθώς :

-η υπό κρίση πίστωση ποσού 7.000,00 ευρώ την 11/03/2011 δεν μπορεί να θεωρηθεί επανακατάθεση καθώς η κατάθεση δεν έχει γίνει από τους δικαιούχους του λογαριασμού αλλά από την

.....,

-για την υπό κρίση πίστωση ποσού 8.000,00(USD)- 5.619,95 την 11/03/2011 ευρώ ο καταθέτης είναι ο προσφεύγων

-για την υπό κρίση πίστωση ποσού 13.165,00 ευρώ την 13/10/2011 δεν προσκομίσθηκε αποδεικτικό κατάθεσης ώστε να προκύπτει ο καταθέτης,

-για την υπό κρίση πίστωση ποσού 1.151,54 ευρώ την 05/09/2012 ευρώ ο καταθέτης είναι ο

.....

-η υπό κρίση πίστωση ποσού 4.000,00 ευρώ την 29/11/2012 δεν μπορεί να θεωρηθεί επανακατάθεση καθώς η κατάθεση δεν έχει γίνει από τους δικαιούχους του λογαριασμού αλλά από την

.....,

- για όλες τις επικαλούμενες αναλήψεις δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά ανάληψης ώστε να προκύψει εάν ο ίδιος ή η σύζυγός του έκαναν τις αναλήψεις και να κριθεί η δυνατότητα επανακατάθεσης από την πλευρά τους, καθώς στους τραπεζικούς λογαριασμούς των αναληφθέντων ποσών υπάρχουν και άλλοι συνδικοιούχοι.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι ως άνω ισχυρισμοί των προσφευγόντων **δεν γίνονται δεκτοί** καθότι δεν προκύπτει η αποδεδειγμένη επανακατάθεση.

Δ. ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (σχετικό 44-53)

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

43. Η πίστωση με Α/Α 21 του υπόχρεου και Α/Α 13 της συζύγου για την χρήση 2011, ποσού 1.307,00, αφορά κατάθεση τραπεζικής επιταγής της ασφαλιστικής εταιρείας, η οποία αναφέρεται σε ασφαλιστική αποζημίωση της συζύγου μου,, από την συγκεκριμένη ασφαλιστική εταιρεία. Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου προσκομίζω και επικαλούμαι α) το καταθετήριο της επιταγής της εταιρείας στον τραπεζικό μου λογαριασμό β) αντίγραφο της εν λόγω επιταγής (και οι δυο σελίδες). **(ΣΧΕΤΙΚΟ 44)**. Έχω ήδη ζητήσει και επιφυλάσσομαι να σας προσκομίσω ανάλογη βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας για το συγκεκριμένο ποσόν των 1.307,00 ευρώ. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 1.307,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι το ποσό των 1.307,00 € αφορά κατάθεση επιταγής από την ασφαλιστική εταιρεία και ο έλεγχος **κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων**, με την παρατήρηση ότι δεδομένου ότι πρόκειται για νέο στοιχείο (σχετ. 44), δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου και ως εκ τούτου δεν αξιολογήθηκε.

Θέση ΔΕΔ : Από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία καθώς και με το **σχετικό έγγραφο 53** που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ/2018 συμπληρωματικό υπόμνημα των προσφευγόντων, προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά ασφαλιστική αποζημίωση που εισέπραξε η προσφεύγουσα από την εταιρεία, λόγω ζημιών που προκλήθηκαν στο ιδιοκτησίας της λόγω σύγκρουσης με το όχημα ιδιοκτησίας Σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 η εν λόγω πίστωση δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

44. Η πίστωση με Α/Α 22 του υπόχρεου και Α/Α 12 της συζύγου για την χρήση 2012, ποσού 5.432,25 ευρώ, αφορά κατάθεση στον τραπεζικό μου λογαριασμό του σχετικού ποσού από την εταιρεία Η συγκεκριμένη εταιρεία είναι ο βασικός μου προμηθευτής για την αγορά πρώτων υλών αρωμάτων. Το σχετικό ποσόν των 5.432,25 ευρώ, αφορά πληρωμή των εξόδων τα οποία διενήργησα για λογαριασμό της (αεροπορικά εισιτήρια, έξοδα ξενοδοχείων κλπ), τα οποία αφορούσαν επαγγελματικό μου

ταξίδι στην Τουρκία, για επίλυση τεχνικού προβλήματος πελάτη της εταιρείας Προς αντίκρουση των ισχυρισμών του ελέγχου, προσκομίζω και επικαλούμαι α) Αντίγραφο της εντολής κατάθεσης ποσού 5.432,25 ευρώ στον τραπεζικό μου λογαριασμό β) Επιστολή της εταιρείας, δια της οποίας δικαιολογείται πλήρως η κατάθεση του σχετικού ποσού γ) αντίγραφα τιμολογίων της προς εμένα, δια των οποίων αποδεικνύεται πλήρως η επαγγελματική μου σχέση με την εν λόγω εταιρεία (**ΣΧΕΤΙΚΟ 45**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 5.432,25 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογείται το ποσό των 5.432,25 € και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το εν λόγω ποσό αφορά πληρωμή εξόδων που διενήργησε για λογαριασμό της (αεροπορικά εισιτήρια, έξοδα ξενοδοχείων κλπ), τα οποία αφορούσε επαγγελματικό του ταξίδι στην Τουρκία, για επίλυση τεχνικού προβλήματος πελάτη της εταιρείας Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει σχετική εκκαθάριση με το συγκεκριμένο ποσό , μεταξύ του προσφεύγοντος και της εν λόγω εταιρείας σχετικά με τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων δεν γίνεται δεκτός καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

45. Οι πιστώσεις με Α/Α 15 του υπόχρεου και Α/Α 8 της συζύγου για την χρήση 2012, ποσού 1.000,00 ευρώ, με Α/Α 16 του υπόχρεου και Α/Α 9 της συζύγου για την χρήση 2012, ποσού 1.500,00 ευρώ και με Α/Α 25 του υπόχρεου και Α/Α 14 της συζύγου για την χρήση 2012, ποσού 1.7000.00 ευρώ, αφορούν κατάθεση μετρητών σε αντικατάσταση επιστραφέντων συναλλαγματικών των εταιρειών και Οι συγκεκριμένες τρεις συναλλαγματικές , μας είχαν δοθεί από τον πελάτη μας, και αφορούσαν πωλήσεις ο οποίος αυτός διενήργησε σε δικούς του πελάτες. Οι συγκεκριμένες συναλλαγματικές δεν πληρώθηκαν στην λήξη τους, με αποτέλεσμα να επιστραφούν στον εκδότη αυτών (..... και) από την και ακολούθως τα σχετικά ποσά των επιστραφέντων συναλλαγματικών κατατέθηκαν στον τραπεζικό μου λογαριασμό. Προσκομίζω και επικαλούμαι α) τα καταθετήρια των σχετικών ποσών στην τράπεζα β) την καρτέλα της εταιρείας στην οποία φαίνονται οι σχετικές συναλλαγματικές (**ΣΧΕΤΙΚΟ 46**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι οι προαναφερόμενες πιστώσεις ποσού 1.000,00 – 1.500,00 ευρώ και 1.700,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου : Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά που επικαλείται ο ελεγχόμενος και ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Στα προσκομισθέντα στοιχεία και στην αιτιολογία των τραπεζικών πιστώσεων αναφέρονται οι επιχειρήσεις και Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι εν λόγω καταθέσεις προέρχονται από τον πελάτη Ωστόσο από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει αρχικώς πως οι υπό κρίση πιστώσεις συσχετίζονται με τα συγκεκριμένα τιμολόγια εκδοθέντα προς την, και εν συνεχεία πως συσχετίζεται η εταιρεία με τις επιχειρήσεις και Συνεπώς δεν αποδεικνύεται η προέλευση των υπό κρίση πιστώσεων και ο ισχυρισμός των προσφυγόντων **δεν γίνεται δεκτός** .

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

46. Οι πιστώσεις με Α/Α 1 για την χρήση 2011 – ποσού 871,08, Α/Α 20 για την χρήση 2011 – ποσού 871,19, Α/Α 44 για την χρήση 2011 – ποσού 925,26 και Α/Α 61 για την χρήση 2011 – ποσού 898,27, αφορούν αποζημιώσεις που δόθηκαν στην μητέρα μου από το Γερμανικό Δημόσιο. Προσκομίζω και επικαλούμαι α) σχετική επιστολή της με πλήρη αιτιολόγηση των συγκεκριμένων πιστώσεων β) Αντίγραφο του του Γερμανικού Δημοσίου, δια του οποίου εγκρίνεται η συγκεκριμένη αποζημίωση στην

μητέρα μου (**ΣΧΕΤΙΚΟ 47**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι οι προαναφερόμενες πιστώσεις ποσού 871,08 – 871,19 – 925,26 και 898,27 ευρώ, δεν είναι πρωτογενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά που επικαλείται ο ελεγχόμενος και ό έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν καταβληθείσες αποζημιώσεις στην μητέρα του προσφεύγοντος από το Γερμανικό Δημόσιο. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία και συγκεκριμένα από την απάντηση της Τράπεζας με το συνημμένο αυτής έγγραφο «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ» (ως αιτιολογία κίνησης των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων, στο ηλεκτρονικό αρχείο του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας εμφανίζεται «.....»), προκύπτει ότι τα εν λόγω ποσά, αφορούν την μητέρα του προσφεύγοντος και όπως αναφέρεται σε αυτό προέρχονται από το Συνεπώς σε κάθε περίπτωση δεν αφορούν τους προσφεύγοντες και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τους **γίνεται δεκτός**.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

47. Η πίστωση με Α/Α 24 του υπόχρεου και Α/Α 21 της συζύγου για την χρήση 2011, ποσού 1.701,83 ευρώ , αφορά επιστροφή άτυπου δανείου σε οικογενειακό μου φίλο. Συγκεκριμένα περί το τέλος του 2010, δάνεισα στον οικογενειακό μου φίλο το ποσόν των 2.452,00 δολαρίων ΗΠΑ, για να τα χρησιμοποιήσει για επαγγελματικούς λόγους. Στις 1/6/2011 μου τα επέστρεψε καταθέτοντας το ποσόν των 2.452,00 δολαρίων στον τραπεζικό μου λογαριασμό, το οποίο ισούται με το ποσόν των 1.701,83 ευρώ. Προσκομίζω και επικαλούμαι το σχετικό τραπεζικό έντυπο μεταφοράς του εν λόγω ποσού (**ΣΧΕΤΙΚΟ 48**). Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 2.452,00 δολαρίων ΗΠΑ , που αντιστοιχεί σε 1.701,83 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά που επικαλείται ο ελεγχόμενος και ό έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Επειδή σύμφωνα με την θέση της Διοίκησης στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται δάνειο προκειμένου να αιτιολογήσει τραπεζική πίστωση, έμβασμα, τεκμήρια, απαιτείται να υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας χορήγησής του στην περίπτωση που δεν υπάρχει και δεν μπορεί να αποδειχθεί η χορήγηση του δανείου 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. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει βέβαιη χρονολογία χορήγησης του επικαλούμενου δανείου συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

48. Η πίστωση με Α/Α 69 του υπόχρεου και Α/Α 44 της συζύγου, ποσού 700,00 ευρώ και η Α/Α 71 του υπόχρεου και Α/Α 46 της συζύγου ποσού 1.000,00 ευρώ για την χρήση 2011, αφορά όπως σας έχω ήδη αναφέρει με το με αριθμό υπόμνημα μου, δώρα από συγγενικά μου πρόσωπα για τον γάμο του γιού μου Ήδη σας έχω προσκομίσει και την σχετική βεβαίωση του γάμου του. Προσθέτως σας προσκομίζω και επικαλούμαι την από 23/1/2018 επιστολή της με την οποία αποδεικνύεται η μεταφορά των σχετικών ποσών από τραπεζικούς λογαριασμούς στο Λονδίνο, όπου κατοικούσαν τα συγγενικά μου πρόσωπα. (**ΣΧΕΤΙΚΟ 49**). Από τα

δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι οι προαναφερόμενες πιστώσεις των ποσών 700,00 και 1.000,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά που επικαλείται ο ελεγχόμενος και ό έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Επειδή σύμφωνα με την θέση της Διοίκησης ο φορολογούμενος δύναται να αιτιολογήσει τραπεζικές πιστώσεις από λίστες γάμου-δώρα γάμου. Το εν λόγω κρίνεται βάσει πραγματικών δεδομένων και το βάρος της απόδειξης το φέρει ο φορολογούμενος προσκομίζοντας κάθε νόμιμο μέσο π.χ. ληξιαρχική πράξη γάμου και αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού, για διάστημα μέχρι δύο μηνών πριν και ενός μήνα μετά την τέλεση του γάμου. Οι προσφεύγοντες προσκομίζουν την από 23/01/2018 απάντηση της Τράπεζας στην οποία αναφέρεται ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις αποτελούν μεταφορές από τον υπ' αριθμ..... λογαριασμό που τηρούσε ο ίδιος της Λονδίνου. Από τα εν λόγω δεν μπορεί να αποδειχθεί ο ισχυρισμός των προσφευγόντων καθότι δεν προσκομίσθηκε αναλυτική κίνηση ώστε να μπορούν να διαπιστωθούν οι καταθέσεις από τα συγγενικά πρόσωπα, ως ισχυρίζονται οι προσφεύγοντες, συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός**.

-Ισχυρισμός προσφευγόντων

50. Η πίστωση με Α/Α 32 του υπόχρεου και Α/Α 20 της συζύγου για την χρήση 2012, ποσού 3.930,00 ευρώ, αφορά επιστροφή άτυπου δανείου σε οικογενειακό μου φίλο. Συγκεκριμένα περί το τέλος του 2011, δάνεισα στον οικογενειακό μου φίλο το ποσόν των 3.930,00 ευρώ, λόγω οικονομικών του προσωρινών δυσχερειών. Στις 15/5/2012 μου τα επέστρεψε καταθέτοντας το ποσόν των 3.930,00 ευρώ στον τραπεζικό μου λογαριασμό. Προσκομίζω και επικαλούμαι το σχετικό Δελτίο κατάθεση του εν λόγω ποσού **(ΣΧΕΤΙΚΟ 50)**. Από τα δικαιολογητικά του ανωτέρου σχετικού προκύπτει αβίαστα το συμπέρασμα ότι η προαναφερόμενη πίστωση ποσού 3.930,00 ευρώ, δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας μου.

Θέση Ελέγχου :Από τα **νέα στοιχεία** που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά που επικαλείται ο ελεγχόμενος και ό έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Επειδή σύμφωνα με την θέση της Διοίκησης στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται δάνειο προκειμένου να αιτιολογήσει τραπεζική πίστωση, έμβασμα, τεκμήρια, απαιτείται να υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας χορήγησής του στην περίπτωση που δεν υπάρχει και δεν μπορεί να αποδειχθεί η χορήγηση του δανείου 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. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει βέβαιη χρονολογία χορήγησης του επικαλούμενου δανείου συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων **δεν γίνεται δεκτός** καθότι δεν αποδεικνύεται.

Για τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο, ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί των προσφυγόντων που αφορούν αυτές **δεν γίνονται δεκτοί** καθότι απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

-Ισχυρισμοί προσφευγόντων

49. Η πίστωση με Α/Α 72 του υπόχρεου για την χρήση 2011, ποσού 2.500,00 ευρώ, αφορά το τίμημα της πώλησης της τραπεζαρίας της μητέρας μου στον, όπως σας έχω ήδη αναφέρει στο με αριθμό υπόμνημα μου. Δεν έχω στην κατοχή μου κάποιο άλλο πρόσθετο στοιχείο για να σας προσκομίσω. Πάντως η εν λόγω πίστωση δεν είναι πρωτογενής και σε καμία περίπτωση δεν συνιστά προσαύξηση της περιουσίας μου...

51. Τέλος σας αναφέρω ότι για τις πιστώσεις με Α/Α 2 του υπόχρεου για την χρήση 2011, ποσού 986,46 ευρώ, για την Α/Α 27 του υπόχρεου και Α/Α 15 της συζύγου για την χρήση 2011, ποσού 1.341,91 ευρώ και Α/Α 70 του υπόχρεου και 45 της συζύγου για την χρήση 2011, ποσού 604,80 ευρώ, παρά τις επίμονες προσπάθειες μου προς τα τραπεζικά ιδρύματα, δεν έχω κατορθώσει μέχρι σήμερα να έχω στην κατοχή μου τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά. Δεσμεύομαι ότι θα σας τα προσκομίσω εντός του διαστήματος που προβλέπει η σχετική νομοθεσία στην επιτροπή σας. Τέλος σας προσκομίζω συγκεντρωτική κατάσταση με όλες τις πιστώσεις και την πλήρη αιτιολόγηση τους (**ΣΧΕΤΙΚΑ 51, 52**).

Θέση Ελέγχου.: Από τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στην Υπηρεσία μας δεν αιτιολογούνται τα ποσά που επικαλείται ο ελεγχόμενος και ό έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Θέση ΔΕΔ : Με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ/2018 συμπληρωματικό υπόμνημα που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες ενώπιον της Υπηρεσίας ισχυρίζονται ότι η πίστωση με Α/Α 2 του υπόχρεου για την χρήση 2011, ποσού 986,46 ευρώ αφορά εξόφληση τιμολογίων που είχαν εκδοθεί από την προς την εταιρεία και προσκόμισαν (**σχετικά 52**): α) το υπ. αριθμ. τιμολόγιο ποσού 319,80 ευρώ και το υπ' αριθμ. ποσού 666,66 ευρώ, β) τα δελτία αποστολής 3057 και 3059 που αφορούν τα εν λόγω τιμολόγια και γ) την υπ. αριθμ..... επιταγή της Τράπεζας με το σχετικό καταθετήριο στον υπό κρίση λογαριασμό. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά κατάθεση επιταγής η οποία προέρχεται από έσοδα της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής και σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 δεν αποτελεί προσαύξηση καθότι είναι γνωστής προέλευσης, ως εκ τούτου **γίνεται δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων. Η εν λόγω συναλλαγή δύναται να υπαχθεί σε άλλη φορολογία γεγονός το οποίο είναι αντικείμενο ελέγχου στο νομικό πρόσωπο, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια φορολογική αρχή.

Για τις λοιπές πιστώσεις με α/α 72 του υπόχρεου για την χρήση 2011, ποσού 2.500,00 ευρώ, α/α 27 του υπόχρεου και α/α 15 της συζύγου για την χρήση 2011, ποσού 1.341,91 ευρώ και α/α 70 του υπόχρεου και 45 της συζύγου για την χρήση 2011, ποσού 604,80 ευρώ, δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο συνεπώς οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων **απορρίπτονται** ως αναπόδεικτοι.

Κατόπιν των ανωτέρω οι τραπεζικές πιστώσεις οι οποίες θεωρούνται αιτιολογημένες και δεν αποτελούν προσαύξηση με την παρούσα Απόφαση είναι οι κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ 2011

A/A				ΗΜΕΡ/ ΝΙΑ ΣΥΝ/Λ ΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟ- ΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΡΙΘΜ .ΔΙΚΑΙ ΟΥΧΩ Ν	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣΚΟ ΜΙ-ΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙ Ο
Υπ. συζ	ΤΡΑΠΕΖ Α	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥ -ΧΟΙ							

62				I,,	05/10/ 2011	.....	1.019,67	2	509,84		ΣΧΕΤΙΚΟ 7
73				I,,	28/11/ 2011	.....	6.000,00	2	3.000,00		ΣΧΕΤΙΚΟ 23
78	51			I,,	30/11/ 2011	.....	1.277,59	2	638,80	638,80	ΣΧΕΤΙΚΟ 8
85				I,,	19/12/ 2011	.....	14.499,75	1	14.499,75		ΣΧΕΤΙΚΟ 1
86				I,,	19/12/ 2011	.....	88.565,78	1	88.565,78		ΣΧΕΤΙΚΟ 1
88	57			I,,	30/12/ 2011	.....	1.400,00	2	700,00	700,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 9
ΣΥΝΟΛΟ							168.563,74		131.740,29	10.090,71	

ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	Υπ. συζ	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ Υ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΛΑΓΗ Σ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙ Α ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΑΡΙ ΘΜ. ΔΙΚ ΑΙΟ ΥΧΩ Ν	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΠΡΟΣ ΚΟΜΙ ΣΘΕΝ ΣΤΟΙΧ ΕΙΟ
1				I ,,	11/01/2012		14.464,80	2	7.232,40		ΣΧΕΤΙΚ Ο 10
5				I ,,	24/01/2012	.....	1.482,15	3	494,05		ΣΧΕΤΙΚ Ο 11
7	4			I ,,	31/01/2012	.....	1.500,00	3	500,00	500,00	ΣΧΕΤΙΚ Ο 12
8	5			I ,,	08/02/2012	.....	1.000,00	2	500,00	500,00	ΣΧΕΤΙΚ Ο 13

20				I ,,	20/03/2012	.....	5.777,90	3	1.925,97		ΣΧΕΤΙΚ Ο 14
21	11			I ,,	21/03/2012	.....	1.113,14	2	556,57	556,57	ΣΧΕΤΙΚ Ο 13
28	16			I ,,	02/05/2012	.....	23.552,00	2	11.776,00	11.776,00	ΣΧΕΤΙΚ Ο 16
42	26			I ,,	03/07/2012	.....	7.680,00	3	2.560,00	2.560,00	ΣΧΕΤΙΚ Ο 17
46				I ,,	31/07/2012	.....	24.443,34	3	8.147,78		ΣΧΕΤΙΚ Ο 37
54	31			I ,,	22/10/2012	.....	16.030,96	2	8.015,48	8.015,48	ΣΧΕΤΙΚ Ο 18
63				I ,,	08/11/2012	.....	1.000,00	3	333,33		ΣΧΕΤΙΚ Ο 19
64	38			I ,,	08/11/2012	.....	3.190,00	2	1.595,00	1.595,00	ΣΧΕΤΙΚ Ο 19
67	41			I ,,	30/11/2012	.....	10.750,00	2	5.375,00	5.375,00	ΣΧΕΤΙΚ Ο 20
69	43			I ,,	31/12/2012	.....	14.368,78	2	7.184,39	7.184,39	ΣΧΕΤΙΚ Ο 21
ΣΥΝΟΛΟ							126.353,07		56.195,97	38.062,44	

Και η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, ως προς τις χρήσεις 2011 και 2012, σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής :

ΧΡΗΣΗ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ -ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ		ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ
2011	153.699,84	16.892,32	131.740,29	10.090,71	21.959,55	6.801,61
2012	69.827,89	45.111,14	56.195,97	38.062,44	13.631,92	7.048,70

Ως προς τις χρήσεις 2006 και 2007 ισχύουν τα φορολογητέα εισοδήματα όπως έχουν προσδιορισθεί από τον έλεγχο δεδομένου ότι οι προσφεύγοντες δεν προέβαλαν άλλους ισχυρισμούς πέραν της παραγραφής.

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 ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ** και της του, **ΑΦΜ**, ως εξής :

α)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (εισοδήματα 01.01.2006 – 31.12.2006) με μόνη τροποποίηση αυτής ως προς τους πρόσθετους φόρους και της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου (αρθρ. 4 παρ. 1 και 9 του ν. 2523/97) οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007).

β)την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση : α)της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011), β)της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), γ)της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.

3986/2011 οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011),και δ)της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012).

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό έτος 2007

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	12.193,40	33.720,58	12.193,40	33.720,58	12.193,40	33.720,58	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			10.235,63		10.235,63		10.235,63
Συνολικό εισόδημα	12.193,40	33.720,58	22.429,03	33.720,58	22.429,03	33.720,58	10.235,63
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	12.193,40	33.720,58	22.429,03	33.720,58	22.429,03	33.720,58	10.235,63
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	12.193,40	33.720,58	22.429,03	33.720,58	22.429,03	33.720,58	10.235,63
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	3.466,13	3.981,87	3.466,13	3.981,87	3.466,13	3.981,87	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	8.727,27	29.738,71	18.962,90	29.738,71	18.962,90	29.738,71	10.235,63

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2007 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								
	Εισόδημα	8.727,27	0,00	18.962,90	2.313,87	18.962,90	2.313,87	2.313,87
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	0,00
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		2.313,87		2.313,87	2.313,87
	Εισόδημα	29.738,71	6.220,48	29.738,71	6.220,48	29.738,71	6.220,48	0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	

	Υπόλοιπο φόρου (β)		6.220,48		6.220,48		6.220,48	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			6.220,48		8.534,35		8.534,35	2.313,87
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								
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ..έτος			6.969,76		6.969,76		6.969,76	
β)ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			6.969,76		6.969,76		6.969,76	
Υπόλοιπο φόρου			-749,28		1.564,59		1.564,59	2.313,87
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			3.421,26		3.421,26		3.421,26	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)					2.776,65		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50% (1)							1.156,94	1.156,94
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)							895,24	895,24
Σύνολο κεφαλαίου Δ			3.421,26	0,00	6.197,91		5.473,43	2.052,17
Γενικό Σύνολο			2.671,98		7.762,50		7.038,02	4.366,04
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			51,32		51,32		51,32	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			2.620,66		7.711,18		6.986,70	4.366,04

1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετης φόρου επί της ως άνω διαφοράς, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/20172017 (ποσοστό πρόσθετου φόρου 50%+38.69% αντί 120% του άρθρου 1 του ν.2523/1997), ως επιεικέστερη.

Οικονομικό έτος 2008

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ.1 και 9 του ν.2523/1997 300,00 ευρώ

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	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	5.337,61	2.832,00	5.337,61	2.832,00	5.337,61	2.832,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994			153.699,84	16.892,32	21.959,55	6.801,61	28.761,16

Συνολικό εισόδημα	5.337,61	2.832,00	159.037,45	19.724,32	27.297,16	9.633,61	28.761,16
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	5.337,61	2.832,00	159.037,45	19.724,32	27.297,16	9.633,61	28.761,16
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	162,87	1.113,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.276,16
Άθροισμα	5.500,48	3.945,29	159.037,45	19.724,32	27.297,16	9.633,61	27.485,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	5.300,48	3.945,29	158.837,45	19.724,32	27.097,16	9.633,61	27.485,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	5.300,48	30,05	158.837,45	58.896,85	27.097,16	4.304,01	4.273,96
	Μείωση φόρου		30,05		30,05		30,05	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		58.866,80		4.273,96	4.273,96
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	3.945,29	0,00	19.724,32	2.351,08	9.633,61	463,36	463,36
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		2.351,08		463,36	463,36
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			0,00		61.217,88		4.737,32	4.737,32
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								
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			0,00		0,00		0,00	
β)ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου			0,00		61.217,88		4.737,32	4.737,32
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)					73.461,46		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50% (1)							2.368,66	2.368,66

6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					1.832,87	1.832,87
Σύνολο κεφαλαίου Δ	0,00	0,00	73.461,46		4.201,53	4.201,53
Γενικό Σύνολο	0,00		134.679,34		8.938,85	8.938,85
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	0,00		134.679,34		8.938,85	8.938,85

1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετης φόρου 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 και 2 του ν.2523/1997), ως επιεικέστερη.

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)		
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		5.337,61	2.832,00	159.037,45	19.724,32	27.297,16	9.633,61	21.959,55	6.801,61	28.761,16
ΑΥΤΟΤΕΛ.Φ.ΟΡΟΛΟ.ΠΟΣ.Α		4.259,52	7.438,04	116.978,86	7.438,04	116.978,86	7.438,04	112.719,34	0,00	112.719,34
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ		1.078,08	2.585,04	1.078,08	2.585,04	1.078,08	2.585,04	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		10.675,21	12.855,08	277.094,39	29.747,40	145.354,10	19.656,69	134.678,89	6.801,61	141.480,50
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ		0%	1%	4%	2%	4%	1%			
ΕΙΣΦΟΡΑ		0,00	128,55	11.083,78	594,95	5.814,16	196,57	5.814,16	68,02	5.882,18
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	(1)			13.300,53	559,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50%	(1)					2.907,08	34,01	2.907,08	34,01	2.941,09
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)	(1)					2.249,50	26,32	2.249,50	26,32	2.275,82

ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ										
	0,00	128,55	24.384,31	1.154,62	10.970,75	256,89	10.970,75	128,34	11.099,09	

1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετης εισφοράς επί της ως άνω διαφοράς , επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/20172017 (ποσοστό πρόσθετου φόρου 50%+38.69% αντί 120% του άρθρου 1, 2 και 3 του ν.2523/1997), ως επιεικέστερη.

Οικονομικό έτος 2013

Φόρος εισοδήματος

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	8.906,30	0,00	8.906,30	0,00	8.906,30	0,00	0,00
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994			69.827,89	45.111,14	13.631,92	7.048,70	20.680,62
Συνολικό εισόδημα	8.906,30	0,00	78.734,19	45.111,14	22.538,22	7.048,70	20.680,62
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	8.906,30	0,00	78.734,19	45.111,14	22.538,22	7.048,70	20.680,62
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	8.906,30	0,00	78.734,19	45.111,14	22.538,22	7.048,70	20.680,62
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	8.906,30	0,00	78.734,19	45.111,14	22.538,22	7.048,70	20.680,62

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 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	Εισόδημα	8.906,30	390,63	78.734,19	23.913,68	22.538,22	3.054,56	2.663,93
	Μείωση φόρου		390,63		390,63		390,63	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		23.523,05		2.663,93	2.663,93
	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ							
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00	45.111,14	10.762,23	7.048,70	204,87	204,87
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		10.762,23		204,87	204,87
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	0,00		0,00		0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)	0,00		34.285,28		2.868,80	2.868,80
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						
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα						
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	0,00		0,00		0,00	
β)ειδικών περιπτώσεων	0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων	0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	0,00		34.285,28		2.868,80	2.868,80
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00		0,00		0,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (106%) (1)			36.342,40		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/2013 50% (1)					1.434,40	1.434,40
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					1.109,94	1.109,94
Σύνολο κεφαλαίου Δ	0,00	0,00	36.342,40		2.544,34	2.544,34
Γενικό Σύνολο	0,00		70.627,68		5.413,14	5.413,14
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	0,00		70.627,68		5.413,14	5.413,14

1) Σημείωση για την επιβολή πρόσθετης φόρου επί της ως άνω διαφοράς, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017(ποσοστό πρόσθετου φόρου 50%+38.69%) αντί 106% του άρθρου 1 και 2 του ν.2523/1997), ως επεικότερη.

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

		ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)		
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ		8.906,30	0,00	78.734,19	45.111,14	22.538,22	7.048,70	13.631,92	7.048,70	20.680,62
ΑΥΤΟΤΕΛ.Φ ΟΡΟΛΟ.ΠΟΣ Α		7.114,46	14.092,83	69.381,96	14.092,83	69.381,96	14.092,83	62.267,50	0,00	62.267,50
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ		1.791,83	4.753,96	1.791,83	4.753,96	1.791,83	4.753,96	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ		17.812,59	18.846,79	149.907,98	63.957,93	93.712,01	25.895,49	75.899,42	7.048,70	82.948,12

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤ ΗΣ		1%	1%	4%	2%	3%	2%			
ΕΙΣΦΟΡΑ		178,13	188,47	5.996,32	1.279,16	2.811,36	517,91	2.633,23	329,44	2.962,68
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ Σ 110%	(1)			6.400,01	1.308,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 παρ.1γ του ν.4174/201 3 50%	(1)					1.316,62	164,72	1.316,62	164,72	1.481,34
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/201 3(53Χ 0,73%=38,6 9%)	(1)					1.018,80	127,46	1.018,80	127,46	1.146,26
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖ ΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		178,13	188,47	12.396,33	2.587,99	5.146,78	810,09	4.968,65	621,62	5.590,27

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 (ποσοστό πρόσθετου φόρου 50%+38.69% αντί 110% του άρθρου 1, 2 και 3 του ν.2523/1997), ως επεικέστερη.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .