



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29 / 05 / 2018

Αριθμός Απόφασης **2759**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, και της, με **ΑΦΜ:**, που κατοικούν στο Π. Ψυχικό Αττικής οδός, τ.κ 154 52, κατά της υπ' αριθμ./**29-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, καθώς και της υπ' αριθ./**29-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής **εισφοράς Αλληλεγγύης** οικονομικού έτους **2012**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και των από **21/12/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας **Εισοδήματος** επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ:**, και της, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **29/12/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις υπ' αριθμ. /**12-09-2014** και /**12-09-2014** **εντολές ελέγχου γραφείου** της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες μερικός έλεγχος των οικ. ετών **2007 – 2012**, δεδομένου ότι ήταν συνδικαιούχοι σε λογαριασμούς από του οποίους κατά **το έτος 2011** μέσω 12 εμβασμάτων, μετέφεραν σε τράπεζες του εξωτερικού χρηματικά εμβάσματα συνολικού ποσού **12.465.400€**.

Από τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε με βάση τις **Γενικές Διατάξεις** (τεκμήρια) του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994) προέκυψαν τα ακόλουθα:

Οικονομικό έτος 2012			
Περιγραφή Εισοδήματος	Εισοδήματα		
	του Υπόχρεου	της Συζύγου	Σύνολα
Ακίνητα	436,41€		436,41€
Εμπορικές Επιχειρήσεις		41.145,52€	41.145,52€
Λοιπά αφορολόγητα ή φορολ/ντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα, κλπ	863.533,43€	31.026,89€	894.560,32€
Σύνολο Εισοδημάτων	863.969,84€	72.172,41€	936.142,25€
Μείον ποσά τεκμηρίων:			
- Με βάση το τεκμαρτό μίσθωμα κύριας κατοικίας	489.436,80€		489.436,80€
- Με βάση την τεκμαρτή δαπάνη για ΕΙΧ		72.760,00€	72.760,00€
- Με βάση την τεκμαρτή δαπάνη για Σκάφη Αναψυχής		251.475,00€	251.475,00€
- Με βάση την τεκμαρτή δαπάνη για δεξαμενές κολύμβησης	24.000,00€		24.000,00€
- Με βάση την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία	10.664,00€		10.664,00€
- Με βάση την αντικειμενική δαπάνη για οικιακές βοηθούς	97.068,17€		97.068,17€
- Με βάση το ελάχιστο ποσό διαβίωσης	2.500,00€	2.500,00€	5.000,00€
Σύνολο	623.668,97€	326.735,00€	950.403,97€
Προσπιθέμενη διαφορά τεκμηρίων	-240.300,87€	254.562,59€	14.261,72€

Από τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε με βάση τις **Έμμεσες τεχνικές (τεχνική τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά)** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67B του ν. 2238/1994, και της υπ' αριθμ. **ΔΕΣ Α 1077357 ΕΞ/10-05-2013** Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, προέκυψαν τα ακόλουθα:

Τεχνική τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά Οικ. έτους 2012	
Σύνολο ποσών που κατατέθηκαν σε κάθε μορφής χρηματοπιστωτικούς λογαριασμούς	231.254.392,70€
- Μείον: Συναλλαγές, Μεταφορές και πράξεις που δεν αφορούν τους ελεγχόμενους	70.438,93€
- Μείον: Συναλλαγές, Μεταφορές και πράξεις που δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις	209.918.684,73€
Καθαρές τραπεζικές καταθέσεις που αναλογούν στους ελεγχόμενους	21.265.269,04€
- Μείον απολογηθείσες τραπεζικές καταθέσεις	16.601.161,03€
Καθαρές τραπεζικές καταθέσεις που αναλογούν στους ελεγχόμενους	4.664.108,01€
Πλέον δαπάνες καταβληθείσες με μετρητά:	
- Επιχειρηματικές / Επαγγελματικές δαπάνες (μετρητά)	68.091,21€
- Προσωπικές / Οικογενειακές δαπάνες (μετρητά)	187.920,01€
- Καταβληθέντες φόροι, εισφορές και πρόστιμα κάθε μορφής (μετρητά)	10.001,22€
- Λοιπές καταβολές (μετρητά)	119.000,00€
Υπόλοιπο	5.049.120,45€
Μείον	
- Σύνολο δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων από την άσκηση της ελεγχόμενης δραστηριότητας στη φορολ. Δήλωση	116.714,12€
Υπόλοιπο	4.932.406,33€

Τέλος, έγινε προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος των προσφευγόντων, με τη σύγκριση των δύο μεθόδων (γενικών διατάξεων και έμμεσων τεχνικών), ως εξής:

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις και με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου					
Οικονομικό Έτος	Φορολ. Εισοδήματα βάσει Δήλωσης	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις Γενικές Διατάξεις	Σύνολο Εισ/ματος Ελέγχου με βάση τις Έμμεσες Τεχνικές	Τελικό Εισόδημα κατ' έλεγχο	Διαφορά Ελέγχου - Δήλωσης
2012	41.581,93 €	55.843,65 €	4.973.988,26 €	4.973.988,26 €	4.932.406,33 €

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εξέδωσε τις κατωτέρω οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, οι οποίες έχουν ως εξής:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 21/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	4.932.406,33€	2.207.199,23€	2.648.639,08€	4.855.838,31€
2	 - 21/12/17	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	2012		197.296,25€	236.755,50€	434.051,75€
Σύνολα					2.404.495,48€	2.885.394,58€	5.289.890,06€

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. Ότι είναι παράνομη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης
2. Ότι έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 15§3 του ν. 2238/1994 για τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα κατά το έτος 2011, λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων, όπως κατά περίπτωση προβάλλονται

Επειδή οι προσφεύγοντες με την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2018 **ενδικοφανή προσφυγή** επικαλούνται και προσκομίζουν τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίνονται ως **νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Αντίγραφο πρώτης σελίδας του βιβλιαρίου καταθέσεων του λογ., από το οποίο προκύπτουν οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού (**Σχετ.11**),
- ✓ Αντίγραφο Αναλυτικής κατάστασης Μισθωμάτων - Ε2 του (**Σχετ. 12**),
- ✓ Αντίγραφο της από 08/01/2018 επιστολή της (**Σχετ. 13**),
- ✓ Αντίγραφο του από 08/02/2011 τραπεζικού παραστατικού της Eurobank (**Σχετ. 14**),
- ✓ Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ. λογ. της Eurobank (**Σχετ. 15**),
- ✓ Αντίγραφο του από 04/10/2011 τραπεζικού παραστατικού της Eurobank (**Σχετ. 16**),
- ✓ Αντίγραφο της από 16/10/2017 επιστολής του προσφεύγοντος προς την Eurobank (**Σχετ. 17**),
- ✓ Αντίγραφα των από 14/07/2011, 07/11/2011 και 20/12/2011 τραπεζικών παραστατικών της Eurobank (**Σχετ.18**)

Επειδή περαιτέρω, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν στην υπηρεσία μας υπόμνημα, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτ. **ΔΕΔ** **ΕΙ 2018 ΕΜΠ/23-02-2018**, με το οποίο επικαλούνται και προσκομίζουν τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίνονται ως **νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Αντίγραφο της από 16/02/2011 Απόδειξης συναλλαγής ταμείου (**Σχετ. Υπ1**),
- ✓ Αντίγραφο Λίστας Εγγραφών Βατε Τμημάτων - Καταστημάτων της Proton Bank (**Σχετ. Υπ2**),
- ✓ Αντίγραφο (με συνημμένη μετάφραση στα Ελληνικά) της από 30.9.2009 Βεβαίωσης Δικαιούχου (Declaration of Trust) με την οποία βεβαιώνεται ότι πραγματικός δικαιούχος των μετοχών της εταιρείας (**Σχετ. Υπ3**),
- ✓ Αντίγραφο εγγράφου της Eurobank περί μη ανεύρεσης αιτηθέντος παραστατικού (**Σχετ. Υπ4**),
- ✓ Αντίγραφο της υπ' αριθμ. δίγραμης επιταγής της τράπεζας Πειραιώς, λήξης 17/10/2011, ποσού 1.030€, καθώς και το αποδεικτικό παραλαβής της επιταγής από την τράπεζα (**Σχετ. Υπ5, 6**),
- ✓ Αντίγραφα Αποδείξεων συναλλαγής ταμείου της Proton Bank και συνημμένες αντίστοιχες εξουσιοδοτήσεις, με ημερομηνία 17/10/2011, 04/07/2011, 07/10/2011, 10/10/2011, 19/10/2011, 02/11/2011 και 20/11/2011 (**Σχετ. Υπ7, 8, 9, 10, 11, 12, 13**),
- ✓ Αντίγραφο της από 18/01/2018 αίτησής του προς τη Eurobank για χορήγηση αντιγράφων παραστατικών, καθώς και εκτύπωση λίστας ανευρεθέντων και μη παραστατικών (**Σχετ. Υπ14, 14α**),
- ✓ Αντίγραφο εμπρόσθιας και Οπίσθιας όψης της υπ' αριθμ. επιταγής της Alpha Bank, λήξης 05-09-2011, ποσού 5.000€ (**Σχετ. Υπ15**), καθώς και το από 09/09/2011 αποδεικτικό εξόφλησης της επιταγής από την τράπεζα (**Σχετ. Υπ16**).

Επειδή, μετά την προσκόμιση των ανωτέρω νέων στοιχείων, τα οποία ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του κατά τη σύνταξη της από 21/12/2017 έκθεσης ελέγχου, από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας μας αποφασίστηκε η **αναπομπή της υπόθεσης** στην αρμόδια Υπηρεσία που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π, που απεστάλη στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και όπως προκύπτει και από την ίδια την ενδικοφανή προσφυγή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της η ως άνω φορολογική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **21/12/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος,

Επειδή, μετά την προσκόμιση των ανωτέρω **νέων στοιχείων**, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν είχαν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από **21/12/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, με την υπ' αριθμ.**/27-02-2018 Απόφαση** ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας **ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π**, την οποία διαβιβάσαμε με το με αριθ. πρωτ.**ΕΜΠ/28-02-2018** έγγραφό μας, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της.

Η ανωτέρω υπηρεσία, διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, οι οποίες καταγράφονται στο υπ' αριθμ.**/09-03-2018** έγγραφό της, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ.**ΕΙ2018ΕΜΠ/15-03-2018** από την υπηρεσία μας, σύμφωνα με τα οποία **διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου** όπως κατά περίπτωση αναφέρονται στη συνέχεια της παρούσας.

Περαιτέρω οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στην Υπηρεσία μας το **2^ο υπόμνημά** τους, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτ. **ΔΕΔ****/20-04-2018**, προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω στοιχεία:

- ✓ Υπεύθυνη δήλωση του (**Σχετ. 12^α**)
- ✓ Υπεύθυνη δήλωση του περί ταμειακής διευκόλυνσης
- ✓ Τραπεζικά παραστατικά αναλήψεων.

1. Ως προς την αντιστροφή του βάρους της απόδειξης

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η φορολογική αρχή δεν προέβη σε οποιαδήποτε ελεγκτική επεξεργασία για διακρίβωση των ποσών που ήταν πράγματι σε αναντιστοιχία με τις υποβληθείσες δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος,

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος μετά από την επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου δεδομένων τραπεζικών συναλλαγών, διαπίστωσε χρεώσεις / αγορές– πιστώσεις / πωλήσεις μετοχών καθώς και έσοδα από μερίσματα, ήτοι εγγραφές / πιστώσεις που είχαν διενεργηθεί μέσω του τραπεζικού συστήματος, οι οποίες διασταυρώθηκαν και ως εκ τούτου δεν ζητήθηκαν για αυτές περαιτέρω διευκρινήσεις. Περαιτέρω, τα υπόλοιπα εισοδήματα των προσφευγόντων τα οποία προήλθαν εκτός του τραπεζικού συστήματος, ελήφθησαν υπόψη, συγκρίθηκαν και αφαιρέθηκαν όπως προβλέπεται με την χρήση Εμμέσων Τεχνικών Μεθόδων Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67B του Ν. 2238 /1994, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1094/07-04-2014 και ειδικότερα με την Τεχνική των Τραπεζικών Καταθέσεων και Δαπανών σε Μετρητά.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός τους απορρίπτεται ως αβάσιμος.

2. Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας στο έτος 2011, πιστώσεις, **συνολικού ποσού 4.664.108,01€**,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 εδαφίου β' του ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15 § 3 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «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 επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση»,

Επειδή με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίστηκαν μεταξύ των άλλων τα ακόλουθα: «... 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. 4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5) Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7) Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. 8) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. 9) Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσσαυξήσεις.... 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. 12) Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή περαιτέρω, με το με αρ πρωτ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2) Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3) Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της. 5) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6) Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της

αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. **7)** Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). **8)** Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές - κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. **9)** Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

(Σκέψη 7) ..., ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος. ..., πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής

(Σκέψη 8) ..., Επειδή, η καταστολή της φοροδιαφυγής, ..., συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. ..., το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέτουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. ...

(Σκέψη 9) ..., Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού

λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου,

2.1. Ως προς τις υπ' αριθμ. 473, 485 και 495 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδίκαιο	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεο	Συζύγου
473	2011	Alpha Bank	.....	.....	31/1/2011	111.500,00 €	1	111.500,00 €	
485	2011	Alpha Bank	.....	.....	22/3/2011	70.000,00 €	1	70.000,00 €	
495	2011	Alpha Bank	.....	.....	13/4/2011	84.750,00 €	1	84.750,00 €	
Σύνολα						266.250,00 €		266.250,00 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι αφορά **επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης**, που είχε χορηγήσει σε μετρητά προγενέστερα, στον οικογενειακό του φίλο, προς απόδειξη δεν των ισχυρισμών του, προσκόμισε μετ' επικλήσεως στον έλεγχο και προσκομίζει και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας «ALPHA BANK» και τα αντίστοιχα στελέχη των επιταγών (**Σχετ. 1, 1α και 1β**), την από 26/09/2017 Υπεύθυνη Δήλωση (με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής) του (**Σχετ. 2**) και την από 10/10/2017 Υπεύθυνη Δήλωση (με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής) εμού του ιδίου (**Σχετ. 3**).

Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή απέρριψε τον ισχυρισμό του για το λόγο ότι: «δεν διαπιστώθηκαν χρεώσεις από το ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών λογαριασμών οι οποίες μπορούν να συσχετιστούν με την εν λόγω χρηματική διευκόλυνση», ωστόσο, από το σύνολο των αναλήψεων που έλαβαν χώρα εντός του 2010, προκύπτει ευχερώς ότι το 2010 είχε προβεί σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ποσού 1.417.429,25€, όπως αναλύεται στον κάτωθι πίνακα,.....

Επειδή από την από **21/12/2017** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από την έκθεση απόψεων που συνέταξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις επίμαχες πιστώσεις:

«... ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις αιτιολογήσεις αυτών των πιστώσεων, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε ότι η χορήγηση των διευκολύνσεων αυτών έχει γίνει μέσω τραπεζικών λογαριασμών και δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο Ιδιωτικό Συμφωνητικό ή κάποιο άλλο έγγραφο που να φέρει βεβαία ημερομηνία για τις εν λόγω χρηματικές διευκολύνσεις (σχετ. ΠΟΛ. 1175/2017 Εγκύκλιος της ΑΑΔΕ). Επιπλέον, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε Ιδιωτικό Συμφωνητικό ή τραπεζικό έγγραφο/παραστατικό, οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν με βεβαιότητα την ημερομηνία χορήγησης των ποσών. Κατά συνέπεια ο έλεγχος ακόμη και εάν δεχόταν τον δοσοληπτικό χαρακτήρα της συναλλαγής όπως επικαλούνται οι προσφεύγοντες, δεν γνωρίζει πότε τα ποσά αυτά χορηγήθηκαν και ως εκ τούτου αδυνατεί να προσδιορίσει τους αναλογούντες τεκμαρτούς τόκους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§3 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 37 Ν.4172/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ιδίου νόμου, καθώς και να υπολογίσει τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και τις νόμιμες προσαυξήσεις σε περίπτωση επιβολής Τελών Χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 & 13 § 1 περ. α' του Κ.Ν.Τ.Χ.».

Όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών του λογαριασμών προκύπτει ότι το 2010 είχε προβεί σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ύψους 1.417.429,25 €, από τις οποίες ποσό 266.255,00 € χορήγησε στον οικογενειακό του φίλο στην έκθεση απόψεων αναφέρεται ότι «Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν ευσταθεί και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν αναφέρει συγκεκριμένες αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν για την χορήγηση της χρηματικής διευκόλυνσης, αλλά γενικά αναλήψεις εντός του έτους 2010, μέρος των οποίων είναι μικρά ποσά από το ATM, άλλα ποσά είναι χρεώσεις τραπεζικών λογαριασμών που έχουν αντιστοιχισθεί με πιστώσεις (π.χ. 93.000€ - 11/01/2010), αντιλογισμοί (π.χ. 2.040€ - 18/03/2010), ή επιστροφή Επιταγής (35.000€ - 25/01/2010), κλπ. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν προσκομίστηκαν

στοιχεία, ούτε προέκυψαν από το ηλεκτρονικό αρχείο δεδομένων τραπεζικών λογ/σμών άλλα στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η βεβαία ημερομηνία χορήγησης του ποσού της χρηματικής διευκόλυνσης, ως εκ τούτου η αναφορά των προσφευγόντων στις χρεώσεις/αναλήψεις εντός της χρήσης 2010, από τις οποίες προήλθε στην συνέχεια η χορήγηση της διευκόλυνσης, είναι γενική και αόριστη και από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ο συσχετισμός με την επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης ποσού 266.255€ που επικαλείται ο προσφεύγων».

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες δεν προσκομίζει νέα στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την επιστροφή της φερόμενης ταμειακής διευκόλυνσης (όπως πχ έγγραφα βεβαίας χρονολογίας – ΠΟΛ. 1175/2017), ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

2.2. Ως προς τις υπ' αριθμ. 482, 516, 525 και 555 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
482	2011	Alpha Bank	.....	ΚΤΘ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	15/3/2011	140.000,00 €	1	140.000,00 €	
516	2011	Alpha Bank	.....	ΚΤΘ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	7/6/2011	71.450,00 €	1	71.450,00 €	
525	2011	Eurobank	.....	ΚΤΘ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	21/7/2011	114.000,00 €	1	114.000,00 €	
555	2011	Eurobank	.....	ΚΤΘ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	28/11/2011	42.700,00 €	1	42.700,00 €	
Σύνολα						368.150,00 €		368.150,00 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι αφορά **επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης**, που είχε χορηγήσει στους οικογενειακούς του φίλους, προς απόδειξη δεν των ισχυρισμών του, προσκόμισε μετ' επικλήσεως στον έλεγχο και προσκομίζει και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα αποδεικτικά κατάθεσης των τραπεζών «ΑΙΡΗΑ BANK» και «EUROBANK EFG PRIVATE BANK» τα στελέχη των επιταγών (**Σχετ. 4, 4α, 4β και 4γ**), την από 6/10/2017 Υπεύθυνη Δήλωση (με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής) της (**Σχετ. 5**) και την από 10/10/2017 Υπεύθυνη Δήλωση (με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής) εμού του ιδίου (**Σχετ. 6**).

Επειδή από την από **21/12/2017** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από την έκθεση απόψεων που συνέταξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις επίμαχες πιστώσεις:

«...ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις αιτιολογήσεις αυτών των πιστώσεων, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε ότι η χορήγηση των διευκολύνσεων αυτών έχει γίνει μέσω τραπεζικών λογαριασμών και δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο Ιδιωτικό Συμφωνητικό ή κάποιο άλλο έγγραφο που να φέρει βεβαία ημερομηνία για τις εν λόγω χρηματικές διευκολύνσεις (σχετ, ΠΟΛ. 1175/2017 Εγκύκλιος της ΑΑΔΕ). Επιπλέον, δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε Ιδιωτικό Συμφωνητικό ή τραπεζικό έγγραφο/παραστατικό, οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν με βεβαιότητα την ημερομηνία χορήγησης των ποσών. Κατά συνέπεια ο έλεγχος ακόμη και εάν δεχόταν τον δοσοληπτικό χαρακτήρα της συναλλαγής όπως επικαλούνται οι προσφεύγοντες, δεν γνωρίζει πότε τα ποσά αυτά χορηγήθηκαν και ως εκ τούτου αδυνατεί να προσδιορίσει τους αναλογούντες τεκμαρτούς τόκους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§3 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 37 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ιδίου νόμου, καθώς και να υπολογίσει τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και τις νόμιμες προσαυξήσεις σε περίπτωση επιβολής Τελών Χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 & 13 παρ. 1 περ. α' του Κ.Ν.Τ.Χ.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται στη παρούσα Ενδικοφανή Προσφυγή ότι είχε προβεί σε ανάληψη ποσού ύψους 400.000€ από τον υπ' αριθμ.λογαριασμό στην Alpha Bank, όπως όμως προκύπτει από τις αιτιολογημένες απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ, από τον έλεγχο που έχει διενεργηθεί στο ηλεκτρονικό αρχείο των κινήσεων των τραπεζικών λογ/σμών, έχει προκύψει ότι η ανάληψη του ποσού των 400.000€ που πραγματοποιήθηκε στις 04-02-2011, καθώς και η ανάληψη του ποσού των 8.000.000€ την ίδια ημέρα, χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη έκδοση Ομολογίας ποσού 8.400.000€ κατά την ίδια ημερομηνία (04-02-2011)

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες δεν προσκομίζει νέα στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την επιστροφή της φερόμενης ταμειακής διευκόλυνσης (όπως πχ έγγραφα βεβαίας χρονολογίας – ΠΟΛ. 1175/2017), ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

2.3. Ως προς τις υπ' αριθμ. 502, 524, 542, 544, 552 και 559 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
502	2011	Alpha Bank	.....	.....	12/5/2011	75.150,00 €	1	75.150,00 €	
524	2011	Eurobank	.....	.....	14/7/2011	20.000,00 €	1	20.000,00 €	
542	2011	Eurobank	.....	.....	18/10/2011	51.650,00 €	1	51.650,00 €	
544	2011	Eurobank	.....	.....	25/10/2011	35.700,00 €	1	35.700,00 €	
552	2011	Eurobank	.....	.....	8/11/2011	26.500,00 €	1	26.500,00 €	
559	2011	Eurobank	.....	.....	9/12/2011	29.600,00 €	1	29.600,00 €	
Σύνολα						238.600,00 €		238.600,00 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι αφορούν **επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης**, που είχε χορηγήσει στον οικογενειακό του φίλο, προς απόδειξη δεν των ισχυρισμών του, προσκόμισε μετ' επικλήσεως στον έλεγχο και προσκομίζει και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα αποδεικτικά κατάθεσης των τραπεζών «Alpha Bank» και «Eurobank» και τα οικεία στελέχη των επιταγών (**Σχετ. 8, 8α, 8β, 8γ και 8δ**), την από 1/11/2017 Υπεύθυνη Δήλωση (με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής) του (**Σχετ. 9**) και την από 9/10/2017 Υπεύθυνη Δήλωση (με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής) εμού του ιδίου (**Σχετ. 10**).

Επειδή από την από **21/12/2017** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από την έκθεση απόψεων που συνέταξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις επίμαχες πιστώσεις:

«...ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις αιτιολογήσεις αυτών των πιστώσεων, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε ότι η χορήγηση των διευκολύνσεων αυτών έχει γίνει μέσω τραπεζικών λογαριασμών και δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο Ιδιωτικό Συμφωνητικό ή κάποιο άλλο έγγραφο που να φέρει βεβαία ημερομηνία για τις εν λόγω χρηματικές διευκολύνσεις (σχετ. ΠΟΛ. 1175/2017 Εγκύκλιος της ΑΑΔΕ). Επιπλέον, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε Ιδιωτικό Συμφωνητικό ή τραπεζικό έγγραφο/παραστατικό, οι προσφεύγοντες δεν απέδειξαν με βεβαιότητα την ημερομηνία χορήγησης των ποσών. Κατά συνέπεια ο έλεγχος ακόμη και εάν δεχόταν τον δοσοληπτικό χαρακτήρα της συναλλαγής όπως επικαλούνται οι προσφεύγοντες, δεν γνωρίζει πότε τα ποσά αυτά χορηγήθηκαν και ως εκ τούτου αδυνατεί να προσδιορίσει τους αναλογούντες τεκμαρτούς τόκους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§3 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 37 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ιδίου νόμου, καθώς και να υπολογίσει τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης; και τις νόμιμες προσαυξήσεις σε περίπτωση επιβολής Τελών Χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 & 13 παρ. 1 περ. α' του Κ.Ν.Τ.Χ.».

Όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών του λογαριασμών προκύπτει ότι το 2010 είχε προβεί σε αναλήψεις μετρητών συνολικού ύψους 1.417.429,25 €, από τις οποίες ποσό 238.600 € χορήγησε στον οικογενειακό του φίλο στην έκθεση απόψεων αναφέρεται ότι «Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν ευσταθεί και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν αναφέρει συγκεκριμένες αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν για την χορήγηση της χρηματικής διευκόλυνσης, αλλά γενικά αναλήψεις εντός του έτους 2010, μέρος των οποίων είναι μικρά ποσά από το ATM, άλλα ποσά είναι χρεώσεις τραπεζικών λογαριασμών που έχουν αντιστοιχισθεί με πιστώσεις (π.χ. 93.000€ - 11/01/2010), αντιλογισμοί (π.χ. 2.040€ - 18/03/2010), ή επιστροφή Επιταγής (35.000€ - 25/01/2010), κλπ. Επιπρόσθετα αναφέρουμε ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, ούτε προέκυψαν από το ηλεκτρονικό αρχείο δεδομένων τραπεζικών λογ/σμών άλλα στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η βεβαία ημερομηνία χορήγησης του ποσού της χρηματικής διευκόλυνσης, ως εκ τούτου η αναφορά των προσφευγόντων στις χρεώσεις/αναλήψεις εντός της χρήσης 2010, από τις οποίες προήλθε στην συνέχεια η χορήγηση της διευκόλυνσης, είναι γενική και αόριστη και από

κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ο συσχετισμός με την επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης ποσού 238.600€ που επικαλείται ο προσφεύγων».

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες δεν προσκομίζει νέα στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την επιστροφή της φερόμενης ταμειακής διευκόλυνσης (όπως πχ έγγραφα βεβαίως χρονολογίας – ΠΟΛ. 1175/2017), ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

2.4. Ως προς τις ονομαστικές πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεοι	Συζύγου
467	2011	Eurobank	.....	.....	4/1/2011	1.497,00 €	2	748,50 €	
469	2011	Eurobank	.....	.....	11/1/2011	1.850,00 €	2	925,00 €	
474	2011	Eurobank	.....	.....	4/2/2011	2.248,00 €	2	1.124,00 €	
479	2011	Eurobank	.....	.....	4/3/2011	2.078,00 €	2	1.039,00 €	
483	2011	Eurobank	.....	.....	16/3/2011	170,00 €	2	85,00 €	
490	2011	Eurobank	.....	.....	8/4/2011	2.738,00 €	2	1.369,00 €	
500	2011	Eurobank	.....	.....	4/5/2011	1.798,00 €	2	899,00 €	
509	2011	Eurobank	.....	.....	24/5/2011	720,00 €	2	360,00 €	
513	2011	Eurobank	.....	.....	2/6/2011	6.070,00 €	2	3.035,00 €	
519	2011	Eurobank	.....	.....	24/6/2011	720,00 €	2	360,00 €	
522	2011	Eurobank	.....	.....	7/7/2011	1.495,00 €	2	747,50 €	
528	2011	Eurobank	.....	.....	8/8/2011	2.257,00 €	2	1.128,50 €	
531	2011	Eurobank	.....	.....	13/9/2011	1.546,00 €	2	773,00 €	
538	2011	Eurobank	.....	.....	10/10/2011	1.491,00 €	2	745,50 €	
551	2011	Eurobank	.....	.....	2/11/2011	2.291,00 €	2	1.145,50 €	
Σύνολα						28.969,00 €		14.484,50 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι τα ποσά αυτά, αφορούν τον συνδικαιούχο του λογαριασμού και προέρχονται από εισοδήματά του από ακίνητα, τα οποία τα εισέπραττε για λογαριασμό του ο και αυτός κατέθετε τα ποσά στον εν λόγω λογαριασμό, προς απόδειξη δεν των ισχυρισμών του, προσκόμισε μετ' επικλήσεως στον έλεγχο και προσκομίζει και με την παρούσα ενδικοφανή τη δήλωση Ε2 του (**Σχετ.12**).

Επειδή από την από **21/12/2017** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από την έκθεση απόψεων που συνέταξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με τις επίμαχες πιστώσεις:

«Επί του ανωτέρω ισχυρισμού του προσφεύγοντα, επισημαίνουμε ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών κινήσεων διαπιστώθηκαν πιστώσεις/καταθέσεις στο με αριθμό λογαριασμό με δικαιούχο τον κ. και συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα, οι οποίες είχαν χαρακτηριστεί ενοίκια ή χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ενοίκια, αφού διασταυρώθηκαν οι ονομαστικές καταθέσεις με το Έντυπο Ε2 (Μισθώματα) του δικαιούχου του λογαριασμού κ. Τα σχετικά με αριθμό 11 & 12 που προσκομίστηκαν με την Ενδικοφανή Προσφυγή ήταν γνωστά στον έλεγχο και είχαν ληφθεί υπόψη, όμως το σχετικό 12α αν και αναφέρεται στην Ενδικοφανή δεν προσκομίστηκε.

Έπειτα από τα παραπάνω, ο προβαλλόμενος λόγος ακύρωσης δεν ευσταθεί και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν νεώτερα στοιχεία».

Περαιτέρω στο 2^ο από τα **υπομνήματα** που κατέθεσαν οι προσφεύγοντες, προσκόμισαν την από 02/03/2018 Υπεύθυνη Δήλωση του, στην οποία αναφέρει ότι τα ποσά των επίμαχων πιστώσεων, αφορούν καταθέσεις που έκανε για λογαριασμό του ο και προέρχονται από ενοίκια (**Σχετ. 12^Α**),

Επειδή το προσκομισθέν νέο στοιχείο, **δεν αποδεικνύει** την πηγή ή αιτία των επίμαχων καταθέσεων και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

2.5. Ως προς την υπ' αριθμ. 470 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
470	2011	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ (ΕΜΒΑΣΜΑ)	14/1/2011	2.986.327,21 €	1	2.986.327,21 €	
Σύνολα						2.986.327,21 €		2.986.327,21 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι αφορά **μεταφορά** ποσού ύψους 2.986.327,21€ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην τράπεζα προς τον υπ' αριθμ. επενδυτικό του λογαριασμό στην η οποία έλαβε χώρα στις 13.1.2011. Η εν λόγω μεταφορά αποδεικνύεται από την από 8.1.2018 επιστολή της (**Σχ. 13**), η οποία αν και είχε ζητηθεί εξ' αρχής, τέθηκε υπόψιν του κατόπιν παρόδου της εικοσαήμερης προθεσμίας που είχε για την υποβολή υπομνήματος επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων.

Επειδή από την από **21/12/2017** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από την έκθεση απόψεων που συντάξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την επίμαχη πίστωση:

«Επί του παραπάνω ισχυρισμού αναφέρουμε ότι: α) Ο προσφεύγων συνυποβάλλει με την Ενδικοφανή Προσφυγή του, το από 08-01-2018 έγγραφο της, με το οποίο βεβαιώνει ότι στις 13-01-2011, εμβάσθηκε ποσό 2.986.327,21€ από τον με αριθμό τραπεζικό λογ/σμό που τηρούσε στην προς τον λογ/σμό του Νοτης Τα ανωτέρω ήταν γνωστά στον έλεγχο σύμφωνα με την από 17-11-2016 έγγραφη απάντηση της που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας ο ελεγχόμενος από την οποία προέκυπτε ότι «από τα στοιχεία που τηρεί η τράπεζα, βεβαιώνεται ότι εστάλησαν στον λογαριασμό Νο της, με χρέωση του λογαριασμού Νοτης, τα κάτωθι εμβάσματα, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και το ποσό των 2.986.327,21 ευρώ». Ως εκ τούτου ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει, την **αναλυτική κίνηση για το διάστημα από 01/01/2011 - 31/12/2011**, του υπ' αριθ. τραπεζικού λογ/σμού που τηρούσε στο Λουξεμβούργο στην Eurobank Private Bank Luxembourg, τον οποίο ο ίδιος επικαλέσθηκε προκειμένου να αιτιολογήσει το ποσό της πίστωσης των 2.986.327,21€ σε ημεδαπό τραπεζικό λογ/σμό ήτοι στον Νοστην Η υποχρέωση της προσκόμισης της αναλυτικής κίνησης Χρήσης 2011 του υπ' αριθ. τραπεζικού λογ/σμού του προσφεύγοντα στην είναι απαραίτητη, δεδομένου ότι όπως προαναφέρθηκε, τον λογ/σμό αυτό του εξωτερικού επικαλέσθηκε ο ίδιος ο προσφεύγων και ο έλεγχος δεν διαθέτει την κίνηση του, ώστε να ελεγχθεί και διαπιστωθεί ποιά το Υπόλοιπό του κατά την 31/12/2010 (έτος βάσης του ελέγχου - παραγεγραμμένο έτος), καθώς και η προέλευση των κινήσεων (χρεώσεις/πιστώσεις) που έλαβαν χώρα εντός της χρήσης 2011 (πρώτη ελεγχόμενη χρήση), κατά την οποία άλλωστε πραγματοποιήθηκε η εκταμίευση και η αποστολή του ποσού των 2.986.327,21 €, προς τον εξεταζόμενο ημεδαπό λογαριασμό και η πίστωση του σε αυτόν. Η μη προσκόμιση της κίνησης του τηρούμενου τραπεζικού λογ/σμού στην αλλοδαπή (ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ), για τον οποίο ο έλεγχος δεν διαθέτει στοιχεία, αλλά τον επικαλείται ο ίδιος ο προσφεύγων προκειμένου να δικαιολογήσει την μεταφορά από αυτόν ποσού 2.986.327,21€ και πίστωση του σε ημεδαπή τράπεζα κατά την χρήση 2011 (η οποία είναι κατά προτεραιότητα ελεγχόμενη και μη παραγεγραμμένη χρήση), συνιστά βασική και απαραίτητη υποχρέωση του προσφεύγοντα, προς την οποία δεν συμμορφώθηκε αν και του επισημάνθηκε από τον έλεγχο. β) Στο από 08-01-2018 έγγραφο της (το οποίο καταθέτει με την Προσφυγή του ο προσφεύγων ως νέο στοιχείο), βεβαιώνεται ότι από τις 31-12-2010 έως τη διενέργεια του ανωτέρω εμβάσματος (ποσό 2.986.327,21 €, στις 14/01/2011) δεν υπήρξε άλλη χρεωστική μεταφορά εμβάσματος από τον παραπάνω λογαριασμό, ούτε έλαβε χώρα πίστωση οποιουδήποτε ποσού προς το λογαριασμό αυτό. Η ανωτέρω υποβαλλόμενη ως νέο στοιχείο Βεβαίωση, εξακολουθεί να μην πληροί τις προϋποθέσεις του ελέγχου, καθώς η αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού στο Λουξεμβούργο (τον οποίο επικαλείται ο ίδιος ο προσφεύγων προκειμένου να δικαιολογήσει κατάθεση/πίστωση στην Ελλάδα), αποτελεί βασικό στοιχείο της ελεγκτικής διαδικασίας κατά την Χρήση 2011, προκειμένου να αποδειχθεί από αυτήν το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31-12-2010 (υπόλοιπο που λαμβάνεται υπ' όψιν ως έχει, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο έως και 31/12/2010) ήτοι το ποσό της αφετηρίας κατά την 1/1/2011, καθώς και οι τραπεζικές κινήσεις (χρεώσεις/πιστώσεις) που πραγματοποιήθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση 1/1/2011 - 31/12/2011, ώστε να ελεγχθεί η

προέλευση του εμβασθέντος στην Ελλάδα ποσού (2.986.327,21€), ο τρόπος της αποταμίευσης του, καθώς και όσες άλλες πιστώσεις έχουν πραγματοποιηθεί σε αυτόν τον λογ/σμό εντός της Χρήσης 2011. Επιπλέον η υποχρέωση προσκόμισης της αναλυτικής κίνησης χρήσης 2011 του λογαριασμού εξωτερικού (Λουξεμβούργο), δίνει τη δυνατότητα να ελεγχθεί η προέλευσή των ποσών που έχουν κατατεθεί / πιστωθεί στον επικαλούμενο λογαριασμό καθώς και εάν αυτά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, δεδομένου ότι η χρήση αυτή δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή και αποτελεί αντικείμενο του ελέγχου. Κατά συνέπεια, τα στοιχεία και οι λογαριασμοί που επικαλείται ο προσφεύγων αφορούν μεν την χρήση 2011, πλην όμως δεν τα έθεσε στη διάθεση του ελέγχου ως όφειλε (αναλυτική κίνηση λογαριασμού εξωτερικού), προκειμένου να αποδείξει την προέλευση των κεφαλαίων. Ο προβαλλόμενος λόγος ακύρωσης δεν ευσταθεί και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, δεδομένου ότι το ανωτέρω προσκομισθέν έγγραφο δεν αναφέρεται σε όλο το εύρος των τραπεζικών κινήσεων του αλλοδαπού λογαριασμού που πραγματοποιήθηκαν κατά την χρήση 2011, αλλά γίνεται μεμονωμένη και αποσπασματική αναφορά στο επίδικο ποσό, χωρίς να προσκομίζεται και η αναλυτική κίνηση του επικαλούμενου τραπεζικού λογ/σμού της αλλοδαπής, για το σύνολο της ελεγχόμενης χρήσης 1/1 - 31/12/2011».

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία, **δεν είναι ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε η αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ.τραπεζικού λογ/σμού του προσφεύγοντα στην και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

2.6. Ως προς την υπ' αριθμ. 475 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
							Υπόχρεου	Συζύγου
475	Eurobank	.....	ΜΤΦΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	8/2/2011	5.060,68 €	2	2.530,34 €	
Σύνολα					5.060,68 €		2.530,34 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι αφορά σε μεταφορά που διενεργήθηκε από τον υπ' αριθμ..... λογαριασμό με δικαιούχο τη στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με δικαιούχο την ίδια. Προσκομίζεται αντίγραφο του παραστατικού της τράπεζας για την εν λόγω μεταφορά. (**Σχ. 14**).

Επειδή από την από **21/12/2017** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από την έκθεση απόψεων που συνέταξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την επίμαχη πίστωση:

«Επί του παραπάνω ισχυρισμού αναφέρουμε ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών λογαριασμών προκύπτει ότι η πίστωση του ποσού των 5.060,68€ προέρχεται από μεταφορά από λογαριασμό και συγκεκριμένα ο «απέναντι» λογαριασμός είναι ο Επιπλέον, από το ηλεκτρονικό αρχείο προκύπτουν μόνο οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού πίστωσης της τράπεζας Eurobank (κ., και κ.), ενώ δεν περιλαμβάνονται και ως εκ τούτου δεν ήταν στην γνώση του ελέγχου οι κινήσεις και τα στοιχεία του με αριθμόΛογ/σμού της τράπεζας Eurobank, διότι δεν ανήκει σε ελεγχόμενο πρόσωπο. Από το νέο στοιχείο (**Σχ.14**), το οποίο συνυποβάλλεται με την παρούσα Ενδικοφανή Προσφυγή, **προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 5.060,68€** από τον με αριθμόλογαριασμό της τράπεζας Eurobank με δικαιούχο την κ. (μη ελεγχόμενο πρόσωπο), στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με αριθμότης τράπεζας Eurobank».

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση ποσού **5.060,68€**, προήλθε από μεταφορά από λογαριασμό προσώπου, που είναι συνδικαιούχος στον ελεγχόμενο λογαριασμό και επομένως **δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας** του προσφεύγοντος, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την ανωτέρω πίστωση ποσού 5.060,680€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να

αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, το ποσό που επιμερίστηκε στον 1^ο από τους προσφεύγοντες ήτοι ποσό **2.530,34€**.

2.7. Ως προς την υπ' αριθμ. 518 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
518	2011	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	21/6/2011	94.788,84 €	1	94.788,84 €	
Σύνολα						94.788,84 €		94.788,84 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται η ως άνω πίστωση, ήταν αποτέλεσμα λανθασμένης χρέωσης. Το εν λόγω ποσό αρχικώς μεταφέρθηκε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στη στον υπ' αριθμ. επενδυτικό λογαριασμό του στη Ωστόσο, την ίδια ημέρα η εν λόγω χρέωση ακυρώθηκε και το ποσό πιστώθηκε πίσω στον υπ' αριθμ. λογαριασμό. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο κινήσεων του ως άνω λογαριασμού στη, από το οποίο προκύπτει η μεταφορά και εν συνεχεία η ακύρωση της εν λόγω χρέωσης (**Σχετ. 15**).

Επειδή από την από **21/12/2017** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από την έκθεση απόψεων που συνέταξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την επίμαχη πίστωση:

«Επί των ανωτέρω ισχυρισμών των προσφευγόντων έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής: Από το ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων (όπως απεικονίζεται και στον παρακάτω πίνακα), προκύπτει ότι στις 16/06/11 πραγματοποιήθηκε χρέωση του επενδυτικού λογ/μού του προσφεύγοντα στην με το ποσό των 94.788,84€ για την αγορά μετοχών. Στις 21/06/2011 ο με αριθμό καταθετικός λογαριασμός της τράπεζας Eurobank, χρεώθηκε με το ποσό των 94.788,84€ κατά την ώρα 13:06 και στην συνέχεια την ίδια ημέρα και ώρα 14:20, αντιλογίστηκε το ίδιο ποσό (πίστωση ποσού 94.788,84€), με την αιτιολογία «ακύρωση χρέωσης». Την ίδια ημέρα πραγματοποιήθηκε κατάθεση στον επενδυτικό λογαριασμό με το ποσό των 94.788,84€. Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε αρνητική πίστωση με το ποσό των 94.788,84€ και αιτιολογία συναλλαγής «αντιλογισμός παραστατικού Νο», πλην όμως δεν μπορεί να συσχετιστεί με την προγενέστερη πίστωση, δεδομένου ότι από τον έλεγχο κρίθηκε ότι αφορά κατάθεση για την εξόφληση του πινακιδίου αγοράς Νο που πραγματοποιήθηκε στις 16/06/11.

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
EUROBANK EQUITIES		Επενδυτικός	16/6/2011 18:51	Πινακίδιο Αγοράς	4343588 - Πινακίδιο Αγοράς	-94.788,84	
EUROBANK		Καταθετικός	21/6/2011 13:06	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	-94.788,84	
EUROBANK EQUITIES		Επενδυτικός	21/6/2011 13:22	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		94.788,84
EUROBANK		Καταθετικός	21/6/2011 14:20	ΑΚΥΡΩΣΗ ΧΡΕΩΣΗΣ	ΑΚΥΡΩΣΗ ΧΡΕΩΣΗΣ		94.788,84
EUROBANK EQUITIES		Επενδυτικός	21/6/2011 14:52	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	.....		-94.788,84

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι ο επικαλούμενος αντιλογισμός δεν μπορεί να συσχετιστεί με το ποσό της επίμαχης πίστωσης, δεδομένου ότι ο έλεγχος είχε ήδη συσχετίσει το ποσό του αντιλογισμού με την εγγραφή κατάθεσης για την εξόφληση του πινακιδίου αγοράς Νο 4343588 που πραγματοποιήθηκε στις 16/06/2011, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός **του απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

2.8. Ως προς την υπ' αριθμ. 486 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
							Υπόχρεου	Συζύγου
486	Alpha Bank	.....	Κατάθεση / Ανάληψη σε λογαριασμό	23/3/2011	10.000,00 €	1	10.000,00 €	
Σύνολα					10.000,00 €		10.000,00 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται η ως άνω πίστωση, αποτελεί **επανακατάθεση** ήδη αναληφθέντος από 21/03/2011 ποσού 100.000€.

Επειδή από την από **21/12/2017** έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και από την έκθεση απόψεων που συντάξε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα ακόλουθα σχετικά με την επίμαχη πίστωση:

«Ως προς τον ανωτέρω ισχυρισμό αναφέρουμε τα εξής: Στο υπ' αριθμ. πρωτ.: **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05.11.2015** έγγραφο του Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: "Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές - κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σε 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"

Από το ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών λογαριασμών των προσφευγόντων **προκύπτει** η ανάληψη και η επανακατάθεση του ποσού, ήτοι επιβεβαιώνεται ότι η χρέωση του ποσού των 100.000,00 € στις 21/03/2011 από τον λογαριασμό αφορά ανάληψη από τον λογ/σμό και όχι μεταφορά του ποσού σε άλλο λογαριασμό ή δαπάνη. Επιπλέον, η πίστωση στην συνέχεια του ποσού των 10.000€ στις 23/03/2011, επιβεβαιώνεται ότι αφορά κατάθεση του ποσού και όχι μεταφορά από άλλο λογαριασμό, πλην όμως, πρόκειται για νέα αιτιολογία καθ' όσον οι προσφεύγοντες μέχρι και την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου, δεν επικαλέστηκαν ότι το εν λόγω ποσό αφορά επανακατάθεση».

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη οι νέοι ισχυρισμοί, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση προήλθε από επανακατάθεση ήδη αναληφθέντος από 21/03/2011 ποσού 100.000€ και επομένως **δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την ανωτέρω πίστωση ποσού 10.000€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες, το ποσό των 10.000€

2.9. Ως προς τις υπ' αριθμ. 480, 487, 489, 505, 517, 521, 529, 537, 539, 541, 548, 549 και 560 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

517	2011	Alpha Bank	.....	.....	16/6/2011	1.144,01 €	1	1.144,01 €	
521	2011	Eurobank	.....	.....	4/7/2011	228,72 €	1	228,72 €	
529	2011	Alpha Bank	.....	.....	2/9/2011	484,30 €	1	484,30 €	
537	2011	Alpha Bank	.....	.....	30/9/2011	753,90 €	1	753,90 €	
539	2011	Alpha Bank	.....	.....	13/10/2011	810,02 €	1	810,02 €	
541	2011	Alpha Bank	.....	.....	13/10/2011	2.299,08 €	1	2.299,08 €	
548	2011	Alpha Bank	.....	.....	27/10/2011	257,50 €	1	257,50 €	
549	2011	Alpha Bank	.....	.....	27/10/2011	538,14 €	1	538,14 €	
560	2011	Alpha Bank	.....	.....	27/12/2011	290,00 €	1	290,00 €	
Σύνολα						8.338,53 €		8.338,53 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι προέρχονται από επανακαταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών, προσκομίζει δε και επικαλείται:

Με την ενδικοφανή Προσφυγή:

- ✓ την από **04.10.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 15.000€ (**Σχετ. 16**)
- ✓ την από **20.12.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 100.000€ (**Σχετ. 16**)

Περαιτέρω με το 1^ο από τα **υπομνήματά του**, προσκομίζει τα κάτωθι παραστατικά ανάληψης μετρητών από το λογαριασμό του στην Proton Bank:

- Η από **17.02.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 50.000€ (**Σχετ. 7**).
- Η από **04.07.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 100.000€ (**Σχετ. 8**).
- Η από **07.10.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 150.000€ (**Σχετ. 9**).
- Η από **10.10.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 100.000€ (**Σχετ. 10**).
- Η από **19.10.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 30.000 € (**Σχετ. 11**).
- Η από **02.12.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 150.000 € (**Σχετ. 12**).
- Η από **20.12.2011** απόδειξη συναλλαγής ταμείου της Proton Bank μετά συνημμένης εξουσιοδότησης για τη διενέργεια της εν λόγω ανάληψης, από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 100.000 € (**Σχετ. 13**)

Επειδή με το υπ' αριθμ. /09-03-2018 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε τα πορίσματά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. /27-02-2018 **Πράξης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, και στο από 08/03/2018 σημείωμα ελέγχου, αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με τις εν λόγω πιστώσεις:

«Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι οι εν λόγω χρεώσεις του λογαριασμού καλύπτουν τις πιστώσεις, δεν έχουν συσχετιστεί με άλλες καταθέσεις και δεν προκύπτει τα ποσά αυτά να έχουν χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη άλλων δαπανών, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου ότι οι εν λόγω πιστώσεις συνολικού ποσού **8.338,53€ αποτελούν προϊόν επανακατάθεσης για την εξόφληση της πιστωτικής κάρτας**»

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή και το 1^ο **υπόμνημα νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για τις ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **8.338,53€, τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία** κρίθηκαν **ικανοποιητικά**, καθόσον αποτελούν **επανακαταθέσεις** προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας με τις επίμαχες πιστώσεις, δεδομένου ότι αυτές προέρχονται από προγενεστέρως αναληφθέντα ποσά, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την

καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες, το συνολικό ποσό των 8.338,53€.

2.10. Ως προς τις υπ' αριθμ. 473, 485 και 495 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
							Υπόχρεου	Συζύγου
476	Proton (Eurobank)	.....	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	16/2/2011	50.000,00 €	1	50.000,00 €	
503	Proton (Eurobank)	.....	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	12/5/2011	460.949,59 €	1	460.949,59 €	
Σύνολα					510.949,59 €		510.949,59 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες, με το 1^ο από τα υπομνήματά του, ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις αυτές αποτελούν μεταφορά από τον με αριθμό λογ/σμό της εταιρείας, που τηρείτο στην Proton bank προς τον ως άνω ελεγχόμενο λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, δεδομένου δε ότι η εν λόγω εταιρεία είχε μοναδικό πραγματικό δικαιούχο “beneficial owner” τον ίδιο τον προσφεύγοντα, αμφότερες οι ελεγχόμενες πιστώσεις αποτελούν “δευτερογενείς καταθέσεις” (μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου, σχετ. ΠΟΛ. 1175/2017) και προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζει και επικαλείται τα κάτωθι έγγραφα:

- ✓ Επικυρωμένο αντίγραφο της απόδειξης συναλλαγής ταμείου για τη μεταφορά 50.000€ στις 16.02.2011 (Σχετ. 1)
- ✓ Επικυρωμένο αντίγραφο της Λίστας Εγγραφών Batch Τμημάτων - καταστημάτων, από την οποία φαίνεται η μεταφορά ποσού 460.949,59€ (Σχετ. 2)
- ✓ Επικυρωμένο αντίγραφο (με συνημμένη μετάφραση στα Ελληνικά) της από 30.09.2009 Βεβαίωσης Δικαιούχου (Declaration of Trust) με την οποία βεβαιώνεται ότι πραγματικός δικαιούχος των μετοχών της εταιρείας με την επωνυμίαείναι ο προσφεύγων (Σχετ. 3)

Επειδή με το υπ' αριθμ. /09-03-2018 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε τα πορίσματά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. /27-02-2018 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, και στο από 08/03/2018 σημείωμα ελέγχου, αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με τις εν λόγω πιστώσεις:

«Επί του ανωτέρω ισχυρισμού και των νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων, αναφέρουμε ότι δεν γίνονται δεκτές από τον έλεγχο οι αιτιολογήσεις αυτών των πιστώσεων, δεδομένου ότι ο προσφεύγων προσκόμισε παραστατικά με μεμονωμένη και αποσπασματική αναφορά στα επίδικα ποσά (50.000€ & 460.949,59€) από τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας δικών του συμφερόντων όπως ισχυρίζεται, με έδρα στο νησί των Βρετανικών Παρθένων Νήσων, χωρίς να προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να παρέχεται η δυνατότητα να ελεγχθεί, εάν αυτά τα ποσά που έχουν κατατεθεί/πιστωθεί στον ελεγχόμενο λογαριασμό έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου. Κατά συνέπεια, τα στοιχεία και ο λογαριασμός που επικαλείται ο προσφεύγων αφορούν τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό της Proton bank, πλην όμως ο λογαριασμός αυτός δεν είναι προσωπικός, αλλά ανήκει στην εταιρεία χωρίς να προσκομίσει και να θέσει στη διάθεση του ελέγχου ως όφειλε στοιχεία και παραστατικά, προκειμένου να αποδείξει την προέλευση των κεφαλαίων αυτών δεδομένου ότι δεν είναι γνωστής προέλευσης. Εφ' όσον με τα νέα στοιχεία που καταθέτει ο προσφεύγων, επικαλείται για την αιτιολόγηση πιστώσεων τον τραπεζικό Λογ/σμό της εταιρείας (συμφερόντων του) και ειδικότερα επικαλείται ότι η πίστωση προέρχεται από μεταφορά ποσού από τον λογ/σμό της εταιρείας, προς ατομικό του τραπεζικό λογ/σμό στην Ελλάδα, όφειλε να προσκομίσει την Αναλυτική Κίνηση του τραπεζικού λογ/σμού της αλλοδαπής εταιρείας (τον οποίο άλλωστε η υπηρεσία μας δεν διέθετε) κατά την χρήση 2011 (η οποία αποτελεί και την πρώτη ελεγχόμενη χρήση), προκειμένου να ελεγχθεί πως αυτός τροφοδοτήθηκε καθώς και την προέλευση του ποσού της κατάθεσης που ευρίσκετο στον λογαριασμό από την 01/01/2011 και εντεύθεν (πρώτη ελεγχόμενη χρήση), δηλαδή εάν το ποσό της κατάθεσης προέρχεται, είτε από δηλωθέντα και φορολογηθέντα, είτε από απαλλασσόμενα εισοδήματα, δεδομένου ότι ο τραπεζικός λογ/σμός και οι κινήσεις που επικαλείται ως νέο στοιχείο για την αιτιολόγηση πιστώσεων σε λογ/σμό της ημεδαπής, πραγματοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση 2011. Κατά συνέπεια, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να θέσει υπ' όψιν του ελέγχου εντός του χρόνου της 5ετούς παραγραφής της χρήσης 2011 (Άρθρο 84 παρ. 1 του Ν. 2238/94) ήτοι έως 31.12.2017, την Αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογ/σμού της αλλοδαπής εταιρείας κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2011-31/12/2011 προκειμένου να ληφθεί υπ' όψιν αφού πρώτα ελεγχθεί, υποχρέωση την οποία δεν εκπλήρωσε.

Πέραν των ανωτέρω δεν προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή ούτε και με τα νεότερα στοιχεία που κατατέθηκαν στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), επιπλέον στοιχεία - έγγραφα όπως αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας βάσει των οποίων συντάχθηκε η από 30-12-2009 Βεβαίωση Δικαιούχου της εταιρείας από την κα στη Λεμεσό της Κύπρου, από τα οποία να προκύπτει ότι ο πραγματικός δικαιούχος της εταιρείας είναι ο προσφεύγων. Δεδομένου ότι η βεβαίωση δικαιούχου αφορά ιδιωτικό έγγραφο που συντάχθηκε στη Κύπρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 της από 5ης Μαρτίου 1984 διμερούς Συμβάσεως μεταξύ Ελλάδας και Κύπρου (Κυρωτικός Ν. 1548/85) απαιτείται η θεώρηση Apostille. Κατόπιν τούτων και με βάση τα ελλιπώς προσκομισθέντα στοιχεία δεν τεκμηριώνεται ότι ο προσφεύγων είναι “beneficial owneer” στην εν λόγω εταιρεία»,

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή και το **1^ο υπόμνημα νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για τις ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **510.949,59€, τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία** κρίθηκαν ως **μη ικανοποιητικά**, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι “beneficial owneer” στην εταιρεία και επιπλέον, δεν προσκομίστηκε η αναλυτική κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της αλλοδαπής εταιρείας, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Επειδή οι επίμαχες πιστώσεις, αφορούν καταθέσεις σε λογαριασμό εσωτερικού, φορολογικού κατοίκου Ελλάδας, προερχόμενες από λογαριασμό της ως άνω αλλοδαπής εταιρείας, μη φορολογημένες, σε κάθε περίπτωση εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994, και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

2.11. Ως προς την υπ' αριθμ. 497 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδίκαιοι	Αναλογούντα ποσά	
							Υπόχρεου	Συζύγου
497	Proton (Eurobank)	.....	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	14/4/2011	14.640,00 €	1	14.640,00 €	
Σύνολα					14.640,00 €		14.640,00 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι προέρχεται από μεταφορά από τον υπ' αριθμό λογαριασμό της εταιρείας προς τον ελεγχόμενο λογαριασμό. Για την εν λόγω πίστωση είχε αιτηθεί να του χορηγηθεί το οικείο παραστατικό από την τράπεζα, αλλά δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθεί. Προς τούτο προσκομίζει με το **1^ο από τα υπομνήματά του**, επικυρωμένο αντίγραφο του σχετικού εγγράφου της τράπεζας (**Σχετ. 4**) και κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ 1175/2017 ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή με το υπ' αριθμ. /09-03-2018 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε τα πορίσματά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. /27-02-2018 **Πράξης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, και στο από **08/03/2018** σημείωμα ελέγχου, αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω πίστωση:

«Από το νέο στοιχείο, ... από το σχετικό έγγραφο της τράπεζας Eurobank Ergasias S.A. προκύπτει ότι δεν ανευρέθη το ποσό 14.640€ στις 14.04.2011 στο λογαριασμό Κατόπιν των ανωτέρω και κατ' εφαρμογή της παρ.2 της ΠΟΛ. 1175/2017 **γίνεται δεκτός από τον έλεγχο ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα** και διαγράφεται από τις πρωτογενείς πιστώσεις το ποσό των 14.640€»

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθη υπόψη το προσκομισθέν με το **1^ο υπόμνημα νέο στοιχείο**, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση **14.640€**, δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, **η άποψη όμως αυτή ΔΕΝ γίνεται δεκτή από την υπηρεσία μας**, δεδομένου ότι:

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η επίμαχη πίστωση προέρχεται από μεταφορά από τον υπ' αριθμό λογαριασμό της εταιρείας αλλά σύμφωνα με τα εκτεθέντα στο προηγούμενο κεφάλαιο (2.10), ο ισχυρισμός του **απορρίπτεται**.

2.12. Ως προς την υπ' αριθμ. 546 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδίκαιοι	Αναλογούντα ποσά	
							Υπόχρεου	Συζύγου
546	Alpha Bank	.....	.....	26/10/2011	1.030,00 €	1	1.030,00 €	
Σύνολα					1.030,00 €		1.030,00 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι αφορά επιστροφή χρημάτων από την ασφαλιστική στη κ., προσκομίζει δε και επικαλείται με το 1^ο από τα υπομνήματά του, τα κατωτέρω στοιχεία:

- ✓ Επικυρωμένο αντίγραφο της υπ' αριθμ. Επιταγής (Σχετ. 5) και
- ✓ Επικυρωμένο αντίγραφο του Αποδεικτικού Παραλαβής πακέτου επιταγών της Alpha Bank (Σχετ. 6).

Επειδή με το υπ' αριθμ./09-03-2018 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε τα πορίσματά του σε απάντηση της υπ' αριθμ./27-02-2018 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, και στο από 08/03/2018 σημείωμα ελέγχου, αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω πίστωση:

«Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η με αριθμό επιταγή της κατατέθηκε στην Τράπεζα Alpha Bank και το ποσό πιστώθηκε στον με αριθμό λογαριασμό της Alpha Bank. Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα και το ποσό των 1.030,00€ δεν συνιστά αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας»

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθη υπόψη τα προσκομισθέντα με το 1^ο υπόμνημα νέα στοιχεία, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση 1.030€, δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι αφορά επιστροφή χρημάτων από την ασφαλιστική στη κ., και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες, το ποσό των 1.030€

2.13. Ως προς την υπ' αριθμ. 530 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Απολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδίκαιοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
530	2011	Alpha Bank	.....	.....	9/9/2011	5.000,00 €	1	5.000,00 €	
Σύνολα						5.000,00 €		5.000,00 €	0,00 €

Ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ισχυρίζεται ότι αφορά πίστωση από τον ήτοι έπαθλα από νίκες στον Ιππόδρομο αλόγων ιδιοκτησίας της κ., προσκομίζει δε και επικαλείται με το 1^ο από τα υπομνήματά του, τα κατωτέρω:

- ✓ Αντίγραφο της εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης της υπ' αριθμ. Επιταγής της Alpha Bank (Σχετ. 15) και
- ✓ Αποδεικτικό εξόφλησης επιταγής (Σχετ. 16).

Επειδή με το υπ' αριθμ./09-03-2018 έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε τα πορίσματά του σε απάντηση της υπ' αριθμ./27-02-2018 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, και στο από 08/03/2018 σημείωμα ελέγχου, αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την εν λόγω πίστωση:

«Από την προσκομισθείσα με αριθμό επιταγή της Alpha Bank (Σχετ. 15) καθώς και από το με ημερομηνία 09/09/2011 Αποδεικτικό εξόφλησης επιταγής (Σχετ. 16), προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τον

Ο.Δ.Ι.Ε. σε πίστωση του με αριθμό λογαριασμού της Alpha Bank. Κατόπιν τούτων, το ποσό των 5.000,00 € αιτιολογείται με βάση τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων και **γίνεται δεκτή η αιτιολογία**. Εν τούτοις αν και ο έλεγχος έχει συμπεριλάβει το εν λόγω ποσό στις πρωτογενείς καταθέσεις/πιστώσεις, παρόλα αυτά με την μέθοδο των εμμέσων τεχνικών και συγκεκριμένα με την τεχνική των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά, **το έχει ήδη μειώσει με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης** (βλ. σελ. 79 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος - Πίνακας Τεχνικής Τραπεζικών Καταθέσεων και Δαπανών σε μετρητά). Συνεπώς **γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα πλην όμως δεν επηρεάζει το φορολογητέο εισόδημα**, γιατί όπως προαναφέραμε τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης, ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με την μέθοδο των εμμέσων τεχνικών»

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομισθέντα με το **1^ο υπόμνημα** νέα στοιχεία, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση, **δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας, πλην όμως δεν επηρεάζει το φορολογητέο εισόδημα** καθόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης, ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός της με την μέθοδο των εμμέσων τεχνικών, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας με την επίμαχη πίστωση, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες, το ποσό των 5.000€, πλην όμως σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εν λόγω διαγραφή δεν επηρεάζει το φορολογητέο εισόδημα.

3. Επί της εφαρμογής των επιεικέστερων διατάξεων επί των προσαυξήσεων μη υποβολής ή ανακρίβειας υποβολής των δηλώσεων

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «1) Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: **α)** δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, **β)** είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, **γ)** πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση», με τις διατάξεις του **άρθρου 53 του ίδιου νόμου**, ότι «1) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού» και με τις διατάξεις του **άρθρου 72§17 του ίδιου νόμου**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του **άρθρου 49§1 του ν. 4509/2017** (Α' 201) ότι: «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»,

Με τις δε διατάξεις του άρθρου **49§2 του ν. 4509/2017** (Α' 201) ορίζεται ότι: «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», και με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1003/2018** με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των άλλων ότι: «επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣΤΕ»

Επειδή από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδιασμένες διατάξεις του άρθρου **49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017**, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

4. Πιστώσεις για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.							
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσά που καταλογίστηκαν	Ποσά που διαγράφηκαν	Ενδικοφανής Υπόμνημα	Λόγος Διαγραφής
475	Eurobank	.....	8/2/2011	2.530,34 €	2.530,34 €	Ενδ. 2.3.3.2	Ως Ενότητα 2.6 της παρούσας
480	Alpha Bank	.....	10/3/2011	17,00 €	17,00 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
486	Alpha Bank	.....	23/3/2011	10.000,00 €	10.000,00 €	Ενδ. 2.3.3.4	Ως Ενότητα 2.8 της παρούσας
487	Alpha Bank	.....	1/4/2011	300,00 €	300,00 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
489	Eurobank	.....	4/4/2011	127,50 €	127,50 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
505	Alpha Bank	.....	18/5/2011	1.088,36 €	1.088,36 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
517	Alpha Bank	.....	16/6/2011	1.144,01 €	1.144,01 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
521	Eurobank	.....	4/7/2011	228,72 €	228,72 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
529	Alpha Bank	.....	2/9/2011	484,30 €	484,30 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
537	Alpha Bank	.....	30/9/2011	753,90 €	753,90 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
539	Alpha Bank	.....	13/10/2011	810,02 €	810,02 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
541	Alpha Bank	.....	13/10/2011	2.299,08 €	2.299,08 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
546	Alpha Bank	.....	26/10/2011	1.030,00 €	1.030,00 €	Υπ. 1.3	Ως Ενότητα 2.12 της παρούσας
548	Alpha Bank	.....	27/10/2011	257,50 €	257,50 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
549	Alpha Bank	.....	27/10/2011	538,14 €	538,14 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
560	Alpha Bank	.....	27/12/2011	290,00 €	290,00 €	Ενδ. 2.3.3.5 - Υπ. 1.4	Ως Ενότητα 2.9 της παρούσας
530	Alpha Bank	.....	9/9/2011	5.000,00 €	5.000,00 €	Υπ. 1.5	Ως Ενότητα 2.13 της παρούσας
				21.898,87 €	21.898,87 €		

Σημειώνεται ότι στο ανωτέρω άθροισμα δεν ελήφθη υπόψη το ποσό της πίστωσης με α/α 530 ποσού 5.000€, για τους λόγους που αναφέρονται στο οικείο κεφάλαιο 2.13 της παρούσας.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **21/12/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, και της, με **ΑΦΜ:**, που κατοικούν στο Π. Ψυχικό Αττικής οδός, τ.κ 154 52, και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ. /**29-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, καθώς και της

υπ' αριθ./29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

Α. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2012

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	436,41€		436,41€		436,41€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις		41.145,52€		41.145,52€		41.145,52€
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			4.932.406,33€		4.910.507,46€	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	436,41€	41.145,52€	4.932.842,74€	41.145,52€	4.910.943,87€	41.145,52€

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικον. Έτους 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φόρος Κλίμακας		9.055,30€	2.207.199,23€	9.055,30€	2.197.144,70€	9.255,30€	2.197.344,70€
Μειώσεις από το φόρο		1.112,85€		1.112,85€		1.112,85€	
Φόρος που αναλογεί		7.942,45€	2.207.199,23€	7.942,45€	2.197.144,70€	8.142,45€	2.197.344,70€
Συμπληρωματικός φόρος	6,89€		6,89€		6,89€		
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισοδήματος	6,89€	7.942,45€	2.207.206,12€	7.942,45€	2.197.151,59€	8.142,45€	2.197.344,70€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.		-6.901,84€		-6.901,84€		-6.901,84€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	6,89€	1.040,61€	2.207.206,12€	1.040,61€	2.197.151,59€	1.240,61€	2.197.344,70€
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	6,89€	1.040,61€	2.207.206,12€	1.040,61€	2.197.151,59€	1.240,61€	2.197.344,70€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο		1.047,50€		2.208.246,73€		2.198.392,20€	2.197.344,70€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%				2.648.639,08€			
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%					1.098.672,35€		1.098.672,35€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 53 μήνες x 0,73% 38,69%					850.152,66€		850.152,66€
Γενικό Σύνολο		1.047,50€		4.856.885,81€		4.147.217,21€	4.146.169,71€

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Εισφοράς Αλληλεγγύης Οικ.Έτου 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Εισόδημα Εισφοράς Αλληλ.	903.943,74€	75.911,64€	5.836.350,07€	75.911,64€	5.814.451,20€	75.911,64€	
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%	3,0%	4,0%	3,0%	4,0%	3,0%	
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	36.157,75€	2.277,35€	233.454,00€	2.277,35€	232.578,05€	2.277,35€	196.420,30€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος							
	36.157,75€	2.277,35€	233.454,00€	2.277,35€	232.578,05€	2.277,35€	196.420,30€
Σύνολο		38.435,10€		235.731,35€		234.855,40€	196.420,30€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%				236.755,50€			
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%					98.210,15€		98.210,15€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 53 μήνες x 0,73% 38,69%					75.995,01€		75.995,01€
Γενικό Σύνολο		38.435,10€		472.486,85€		409.060,56€	370.625,46€

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι επεικέστερες κυρώσεις στις προσβαλλόμενες πράξεις έχουν υπολογιστεί ως ο κατωτέρω πίνακας:

..... - 21/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	4.910.507,46€	2.197.344,70€	2.636.813,64€	1.098.672,35€	850.152,66€	1.948.825,01€	1.948.825,01€	4.146.169,71€
..... - 21/12/17	Εισφοράς Αλληλεγγ.	2012		196.420,30€	235.704,36€	98.210,15€	75.995,01€	174.205,16€	174.205,16€	370.625,46€
Σύνολα			4.910.507,46€	2.393.765,00€	2.872.518,00€	1.196.882,50€	926.147,67€	2.123.030,17€	2.123.030,17€	4.516.795,17€

Β. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης που αναλογούν στον υπόχρεο βάσει Απόφασης:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 21/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	4.910.507,46€	2.197.344,70€	1.948.825,01€	4.146.169,71€
2	 - 21/12/17	Εισφοράς Αλληλεγγ.	2012		196.420,30€	174.205,16€	370.625,46€
Σύνολα				4.910.507,46€	2.393.765,00€	2.123.030,17€	4.516.795,17€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.