



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29 / 05 / 2018

Αριθμός Απόφασης **2756**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : 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 της, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αλίμου Αττικής, οδός, τ.κ 174 55, κατά της υπ' αριθμ./**28-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, καθώς και της υπ' αριθ./**28-12-2017** 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 **28/12/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας **Εισοδήματος** και ειδικής εισφοράς Αλληλεγγύης επί των οποίων 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** 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 προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./08.12.2017 **εντολή ελέγχου γραφείου** της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, οικον. έτους **2012**, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε). Η εντολή ελέγχου, εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθμ./07-12-2017 πληροφοριακής έκθεσης εισοδήματος της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων, δεδομένου ότι υπήρχε σε εξέλιξη προκαταρκτική εξέταση σε εκτέλεση της υπ' αριθ. **ΕΟΕ**/2012 Εισαγγελικής Παραγγελίας, γιατί η προσφεύγουσα ήταν συνδικαιούχος λογαριασμού στην τράπεζα HSBC Γενεύης.

Μετά από την επεξεργασία του συνόλου των στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι: **α)** της πληροφοριακής Έκθεσης Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, **β)** Των συνημμένων της ως άνω Έκθεσης, μεταξύ δε αυτών του υπομνήματος σε απάντηση του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών (άρθρου 14, ν. 4174/2014) που υπέβαλε η προσφεύγουσα, **γ)** Των τραπεζικών κινήσεων των τραπεζικών της λογαριασμών και λοιπών χρηματοπιστωτικών προϊόντων κατά το υπό έρευνα οικονομικό έτος 2012, και **δ)** της απάντησης στο κοινοποιηθέν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28§1 του ν.4174/2013, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στις από **28/12/2017** εκθέσεις μερικού ελέγχου: **1)** Φορολογίας **Εισοδήματος**, και **2)** Φορολογίας Ειδικής **Εισφοράς Αλληλεγγύης**

Σύμφωνα με το πόρισμα των ως άνω εκθέσεων ελέγχου διαπιστώθηκε για την προσφεύγουσα **προσαύξηση περιουσίας** (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994) για το οικ. έτος **2012** συνολικού ποσού **39.494,92€**, οι οποίες αναλυτικά έχουν ως ακολούθως:

α/α	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
							Υπόχρεου	Συζύγου
1	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	10/3/2011	7.500,00 €	4	1.875,00 €	
2	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	.....	15/4/2011	80.646,10 €	4	20.161,53 €	
3	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	18/4/2011	3.000,00 €	4	750,00 €	
4	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	2/5/2011	3.500,00 €	4	875,00 €	
5	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/5/2011	6.352,34 €	4	1.588,09 €	
6	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	17/6/2011	2.000,00 €	4	500,00 €	
7	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	30/6/2011	6.500,00 €	4	1.625,00 €	
8	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4/7/2011	6.206,90 €	4	1.551,73 €	
9	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	2/8/2011	4.000,00 €	4	1.000,00 €	
10	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6/10/2011	6.782,73 €	4	1.695,68 €	
11	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/11/2011	6.593,41 €	4	1.648,35 €	
12	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	13/12/2011	5.000,00 €	4	1.250,00 €	
13	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	20/12/2011	13.000,00 €	4	3.250,00 €	
14	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/12/2011	6.898,14 €	4	1.724,54 €	
Σύνολα					157.979,62 €		39.494,92 €	0,00 €

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

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	39.494,92€	15.660,92€	18.793,10€	34.454,02€
2	 - 28/12/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012		1.513,44€	1.816,13€	3.329,57€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας 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 η προσφεύγουσα με την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίνονται ως **νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Αντίγραφο Ιατρικού πιστοποιητικού από την Πολυκλινική Αθηνών (**Σχετ. ΙΑ**),
- ✓ Αντίγραφο πιστοποιητικού αναπηρίας που εξέδωσε το ΙΚΑ (**Σχετ. ΙΒ**),
- ✓ Το από 03/10/2017 Παραστατικό της ΕΤΕ (**Σχετ. ΙΓ**) και
- ✓ Την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της ΕΤΕ από 01/01/2011 έως 31/12/2011 (**Σχετ. ΙΔ**)

Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην υπηρεσία μας την με αριθμό πρωτ. /2018ΕΜΠ/07-05-2018 Αίτηση Ακρόασης, καθώς και το υπ' αριθ. /2018ΕΜΠ /15-05-2018 **υπόμνημα**, με τα οποία επικαλείται και προσκομίζει τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία κρίνονται ως **νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Έγγραφο σχετικό με τις πιστώσεις 5734, 5770 και 5796 (**Σχετ. Υπ.1**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με τις πιστώσεις 5734, 5770, 5796, 5854, 5880, 5944, 6071 και 6082 (**Σχετ. Υπ.2**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με τις πιστώσεις 5767, 5831, 5889, 5995, 6029 και 6083 (**Σχετ. Υπ.3**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με την πίστωση 5767 (**Σχετ. Υπ.4 – σελ. 9**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με την πίστωση 5831 (**Σχετ. Υπ.5 – σελ. 3**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με τις πιστώσεις 5854, 5880, 5944, 6071 και 6082 (**Σχετ. Υπ.6 – σελ 3**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με την πίστωση 5889 (**Σχετ. Υπ.7 – σελ. 4**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με την πίστωση 5995 (**Σχετ. Υπ.8 – σελ. 4**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με την πίστωση 6029 (**Σχετ. Υπ.9 – σελ. 4**),
- ✓ Έγγραφο σχετικό με την πίστωση 6083 (**Σχετ. Υπ.10 – σελ. 2**),

Επειδή τέλος, από την υπηρεσία μας εστάλη το υπ' αριθμ. /27-02-2018 έγγραφο προς τη δ/ση κανονιστικής συμμόρφωσης της Εθνικής τράπεζας, προκειμένου να μας γνωρίσει τα στοιχεία του προσώπου που είναι δικαιούχος του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ, η οποία απάντησε με το υπ' αριθμ. /08-03-2018 έγγραφο.

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 **28/12/2017** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, με την υπ' αριθμ. /015-05-2018 Πράξη ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας **ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π**, την οποία διαβιβάσαμε με το με αριθ. πρωτ. **ΕΞ2018 ΕΜΠ/16-05-2018** 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, μετά τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα νέα στοιχεία, συνέταξε το από 25/05/2018 σημείωμα ελέγχου, το οποίο μας διαβίβασε με το με αριθμ. πρωτ. /29-05-2018 έγγραφό της, το οποίο έλαβε αριθ. πρωτ. **ΔΕΔΕΙ2018 ΕΜΠ /29-05-2018** από την υπηρεσία μας, με το οποίο **διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου** όπως κατά περίπτωση αναφέρονται στη συνέχεια της παρούσας.

1. Ως προς τις πιστώσεις του λογ/μούτης Eurobank

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδίκαιοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
2	2011	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	.....	15/4/2011	80.646,10 €	4	20.161,53 €	
5	2011	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/5/2011	6.352,34 €	4	1.588,09 €	
8	2011	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4/7/2011	6.206,90 €	4	1.551,73 €	
10	2011	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6/10/2011	6.782,73 €	4	1.695,68 €	
11	2011	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/11/2011	6.593,41 €	4	1.648,35 €	
14	2011	T-BANK (Eurobank)/026-047	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/12/2011	6.898,14 €	4	1.724,54 €	
Σύνολα						113.479,62 €		28.369,92 €	0,00 €

Η προσφεύγουσα με το υποβληθέν στην υπηρεσία μας **υπόμνημα**, ισχυρίζεται ότι ο εν λόγω λογαριασμός ο οποίος τηρείται σε δολάρια, **ανήκει στον αδελφό της**, ο οποίος έκανε και τις ανωτέρω επίμαχες καταθέσεις μετρητών, ενώ η ίδια προστέθηκε ως συνδικαιούχος του λογαριασμού στις **27/03/2013**, προσκομίζει δε και επικαλείται

α) την με αριθ. πρωτ. /**20-03-2018** βεβαίωση της Eurobank από την οποία προκύπτει ότι ο επίμαχος λογαριασμός ανοίχτηκε στις 30/04/2003, με μοναδικό δικαιούχο τον αδελφό της και η προσφεύγουσα **προστέθηκε ως συνδικαιούχος στις 27/03/2013**.

β) τα παραστατικά κατάθεσης μετρητών των επίμαχων πιστώσεων.

Ειδικότερα υποστηρίζει ότι:

- Η με α/α 2 πίστωση στις 15/04/2011 ποσού 116.533,62 \$ προέρχεται από χρέωση την ίδια μέρα του λογαριασμού της Citibank, στον οποίο μοναδικός δικαιούχος είναι ο αδελφός της (**Σχετ. Υπ 4**). Προσκομίζει κίνηση του εν λόγω λογ/μού της Citibank, με μοναδικό δικαιούχο τον αδελφό της, από την οποία προκύπτει ισόποσο (116.533,62 \$) αυθημερόν εξερχόμενο έμβασμα.
- Οι με α/α 5, 8, 10, 11 και 14 πιστώσεις προέρχονται από κατάθεση μετρητών, οι οποίες έγιναν από τον αδελφό της (**Σχετ. Υπ 5, 6, 8, 9 και 10**). Προσκομίζει τα δελτία κατάθεσης της T-Bank, από τα οποία προκύπτει ότι οι καταθέσεις των μετρητών σε συνάλλαγμα έγιναν από τον αδελφό της.

Επειδή με το υπ' αριθμ. /**29-05-2018** έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε τα πορίσματά του σε απάντηση της υπ' αριθμ. /**15-05-2018** Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, και στο από 25/05/2018 σημείωμα ελέγχου, αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με τις εν λόγω πιστώσεις:

«Από τα ανωτέρω προσκομιζόμενα σχετικά στοιχεία προκύπτει ότι ο πραγματικός τροφοδότης και πραγματικός δικαιούχος του ανωτέρω λογαριασμού είναι οκαι κατ' επέκταση είναι γνωστή η πηγή και η αιτία προέλευσης των ανωτέρω χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν σε αυτόν,... Από τα παραπάνω νέα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι **είναι εμφανής η πηγή προέλευσης των χρηματικών ποσών**, τα οποία εμφανίζονται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμότης τράπεζας T-BANK (νυν EUROBANK),... Επίσης σύμφωνα και με το με αριθ. πρωτ. /**20-03-2018** έγγραφο της Eurobank από το οποίο προκύπτει ότι η ελεγχόμενηκατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα (01/01-31/12/2011) δεν ήταν συνδικαιούχος στον ανωτέρω λογαριασμό,... και ότι οι πιστώσεις αυτές με α/α 2, 5, 8, 10, 11 και 14 συνολικού ποσού 28.369,92 ευρώ (αναλογία το 1/4 για την ελεγχόμενη) **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994

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 **υπόμνημα νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για τις ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **113.479,62€**, **τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία** κρίθηκαν **ικανοποιητικά**, καθόσον ο πραγματικός τροφοδότης και δικαιούχος του ανωτέρω λογ/μού είναι **ο αδελφός της προσφεύγουσας** και κατ' επέκταση είναι γνωστή η πηγή και η αιτία προέλευσης των ανωτέρω χρηματικών ποσών, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας με τις επίμαχες πιστώσεις, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας της, το ποσό που επιμερίστηκε σ' αυτήν, ήτοι, το συνολικό ποσό των **28.369,92€**.

2. Ως προς τις πιστώσεις του λογ/μούτης Eurobank

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
1	2011	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	10/3/2011	7.500,00 €	4	1.875,00 €	
3	2011	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	18/4/2011	3.000,00 €	4	750,00 €	
4	2011	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	2/5/2011	3.500,00 €	4	875,00 €	
6	2011	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	17/6/2011	2.000,00 €	4	500,00 €	
7	2011	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	30/6/2011	6.500,00 €	4	1.625,00 €	
9	2011	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	2/8/2011	4.000,00 €	4	1.000,00 €	
12	2011	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	13/12/2011	5.000,00 €	4	1.250,00 €	
13	2011	T-BANK (Eurobank) / 026-047	v	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ΔΙΑΣ	20/12/2011	13.000,00 €	4	3.250,00 €	
Σύνολα						44.500,00 €		11.125,00 €	0,00 €

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι οι επίμαχες πιστώσεις, προέρχονται από το λογαριασμό της ΕΤΕ, μοναδικός δικαιούχος του οποίου είναι ο αδελφός της, προσκομίζει δε και επικαλείται την κίνηση του λογ/σμού της ΕΤΕ για το διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011 (**Σχετ. ΙΔ**)

Επειδή με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΞ2018ΕΜΠ/27-02-2018** έγγραφό μας προς την Εθνική Τράπεζα (τμήμα κανονιστικής συμμόρφωσης), ζητήσαμε να μας γνωρίσουν τα στοιχεία του προσώπου που είναι δικαιούχος, καθώς και τα στοιχεία των τυχόν συνδικαιούχων του ως άνω λογαριασμού της ΕΤΕ. Η τράπεζα μας απάντησε με το υπ' αριθμ.**/08-03-2018 έγγραφό της**, σύμφωνα με το οποίο, μοναδικός δικαιούχος του λογαριασμού είναι ο αδελφός της προσφεύγουσας

Επειδή με το υπ' αριθμ.**/29-05-2018** έγγραφό του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μας απέστειλε τα πορίσματά του σε απάντηση της υπ' αριθμ.**/15-05-2018 Πράξης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, και στο από 25/05/2018 σημείωμα ελέγχου, αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με τις εν λόγω πιστώσεις:

«Όλες οι ανωτέρω πιστώσεις προέρχονται από αντίστοιχη χρέωση την ίδια ημέρα του λογαριασμούτης ΕΤΕ (**σχετ. ΙΔ** ήτοι κίνηση του εν λόγω λογαριασμού από 1/1/2011 έως 31/12/2011), στον οποίο μοναδικός δικαιούχος είναι ο (σχετ. το με αριθ. πρωτ.**/8-3-2018** έγγραφο της ΕΤΕ) και μοναδικός εντολέας και αποδέκτης των ανωτέρω εμβασμάτων ο ίδιος (σχετ. Νο 1 και 2 έγγραφα της ΕΤΕ).... Για τις πιστώσεις **με α/α 1, 3, 4, 6, 7, 9, 12 και 13** συνολικού ποσού **11.125€** (αναλογία το 1/4 για την ελεγχόμενη), οι οποίες εμφανίζονται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμότης τράπεζας T-BANK (νυν Eurobank), προκύπτει ότι είναι εμφανής η πηγή προέλευσης των χρηματικών αυτών ποσών. Για τους παραπάνω λόγους οι συγκεκριμένες πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια του άρθ. 48 § 3 Ν 2238/1994».

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 **υπόμνημα νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι για τις ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **44.500€**, **τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία** κρίθηκαν **ικανοποιητικά**, καθόσον **ο μοναδικός εντολέας και αποδέκτης των εμβασμάτων, είναι ο αδελφός της προσφεύγουσας** και κατ' επέκταση είναι γνωστή η πηγή και η αιτία προέλευσης των ανωτέρω χρηματικών ποσών, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας με τις επίμαχες πιστώσεις, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας της, το ποσό που επιμερίστηκε σ' αυτήν, ήτοι, το συνολικό ποσό των **11.125€**.

3. 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	Λόγος Διαγραφής	Παρατηρήσεις
1	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	10/3/2011	1.875,00 €	1.875,00 €	Από ΕΤΕ	Ως Ενότητα 2 της παρούσας
2	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	15/4/2011	20.161,53 €	20.161,53 €	Συνδικαιούχος από 27.03.13	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
3	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	18/4/2011	750,00 €	750,00 €	Από ΕΤΕ	Ως Ενότητα 2 της παρούσας
4	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	2/5/2011	875,00 €	875,00 €	Από ΕΤΕ	Ως Ενότητα 2 της παρούσας
5	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	26/5/2011	1.588,09 €	1.588,09 €	Συνδικαιούχος από 27.03.13	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
6	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	17/6/2011	500,00 €	500,00 €	Από ΕΤΕ	Ως Ενότητα 2 της παρούσας
7	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	30/6/2011	1.625,00 €	1.625,00 €	Από ΕΤΕ	Ως Ενότητα 2 της παρούσας
8	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	4/7/2011	1.551,73 €	1.551,73 €	Συνδικαιούχος από 27.03.13	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
9	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	2/8/2011	1.000,00 €	1.000,00 €	Από ΕΤΕ	Ως Ενότητα 2 της παρούσας
10	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	6/10/2011	1.695,68 €	1.695,68 €	Συνδικαιούχος από 27.03.13	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
11	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	11/11/2011	1.648,35 €	1.648,35 €	Συνδικαιούχος από 27.03.13	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
12	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	13/12/2011	1.250,00 €	1.250,00 €	Από ΕΤΕ	Ως Ενότητα 2 της παρούσας
13	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	20/12/2011	3.250,00 €	3.250,00 €	Από ΕΤΕ	Ως Ενότητα 2 της παρούσας
14	T-BANK (Eurobank) / 026-047	.....	22/12/2011	1.724,54 €	1.724,54 €	Συνδικαιούχος από 27.03.13	Ως Ενότητα 1 της παρούσας
Σύνολα				39.494,92 €	39.494,92 €		

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αλίου Αττικής, οδός, τ.κ 174 55, και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ.**/28-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, καθώς και της υπ' αριθ.**/28-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής **εισφοράς Αλληλεγγύης** οικονομικού έτους **2012**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

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.