



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 25-05-2018

Αριθμός Απόφασης: 2659

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 25-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά:

1) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).

2) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012).

3) Της υπ' αριθ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).

4) Της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από 27-12-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 25-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «..... του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 19.267,61€ πλέον 23.135,89€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 42.403,50€, για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

2) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 57.873,21€ πλέον 62.503,07€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 120.376,28€, για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά ποσού 1.969,74€, πλέον πρόσθετη εισφορά 2.363,69€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 4.333,43€, για το οικ. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

4) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ειδική εισφορά ποσού 6.074,76€, πλέον πρόσθετη εισφορά 6.560,74€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 12.635,50€, για το οικ. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012).

Κατόπιν της με αρ. ΑΒΜ:ΕΟΕ/13 Εισαγγελικής παραγγελίας και σε εκτέλεση της με αριθμό ΑΒΜ: ΕΟΕ ΣΣ/2016 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της συσχετιζόμενης ΑΒΜ: ΕΟΕ ΡΒ/2016, οι οποίες παραδόθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD), με τα δεδομένα τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντος, από 03/01/2002 έως 30/06/2012, εκδόθηκε τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αρχικά η με αριθ./2016 Εντολή Ελέγχου, η οποία αντικαταστάθηκε από την με αριθ./2016, προκειμένου να διενεργηθεί μερικός έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος από το γραφείο, με ελεγχόμενη περίοδο από 01/01/2002 έως και 31/12/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΔΕΛ

A 1139975/10-10-2012.

Στην υπ' αρ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. ΡΒ/2016 εισαγγελική παραγγελία περιλαμβάνονται είκοσι εννέα (29) εισερχόμενα εμβάσματα από τον λ/σμό με IBAN της Τράπεζας, προς λ/σμούς της Τράπεζας, με IBAN: ποσού 100.030,00€ και συνολικού ποσού 5.615.516,00€ και με αποδέκτη τον συνδικαιούχο των λ/σμών κ., όπως περιγράφονται στον κάτωθι πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΙΣ.ΕΜΒ.	Λ/ΣΜΟΣ ΕΝΤΟΛΕΑ	ΟΝΟΜΑ ΕΝΤΟΛΕΑ	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΔΕΚΤΗ	ΟΝΟΜΑ ΑΠΟΔΕΚΤΗ
1	27/1/2009	100.000,00	.....	.....	.....	.....
2	20/5/2010	150.030,00	.....	.....	.....	.....
3	24/8/2010	250.030,00	.....	.....	.....	.....
4	8/9/2010	250.030,00	.....	.....	.....	.....
5	23/9/2010	300.030,00	.....	.....	.....	.....
6	8/10/2010	300.030,00	.....	.....	.....	.....
7	5/11/2010	100.030,00	.....	.....	.....	.....
8	10/2/2011	350.030,00	.....	.....	.....	.....
9	12/4/2011	200.030,00	.....	.....	.....	.....
10	11/5/2011	100.030,00	.....	.....	.....	.....
11	23/5/2011	150.030,00	.....	.....	.....	.....
12	9/6/2011	100.030,00	.....	.....	.....	.....
13	21/6/2011	300.030,00	.....	.....	.....	.....
14	14/7/2011	300.030,00	.....	.....	.....	.....
15	26/8/2011	250.030,00	.....	.....	.....	.....
16	16/11/2011	230.016,00	.....	.....	.....	.....
17	28/11/2011	100.016,00	.....	.....	.....	.....
18	14/12/2011	130.016,00	.....	.....	.....	.....
19	20/12/2011	240.016,00	.....	.....	.....	.....
20	16/1/2012	150.016,00	.....	.....	.....	.....
21	10/2/2012	240.016,00	.....	.....	.....	.....
22	19/3/2012	220.000,00	.....	.....	.....	.....
23	24/4/2012	130.000,00	.....	.....	.....	.....

24	25/4/2012	150.000,00	.....	.....	.....	.....
25	25/5/2012	175.000,00	.....	.....	.....	.....
26	24/9/2012	180.000,00	.....	.....	.....	.....
27	23/10/2012	240.000,00	.....	.....	.....	.....
28	21/11/2012	100.000,00	.....	.....	.....	.....
29	22/2/2013	130.000,00	.....	.....	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ		5.615.516,00				

Πίνακας 2. Τα κάτωθι τρία εισερχόμενα εμβάσματα δεν συμπεριλαμβάνονταν στις κινήσεις-πιστώσεις του Πίνακα 1 αλλά προκύπτουν από την διαβιβασθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..Εισαγγελική Παραγγελία:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΙΣ.ΕΜΒ.	Λ/ΣΜΟΣ ΕΝΤΟΛΕΑ	ΟΝΟΜΑ ΕΝΤΟΛΕΑ	Λ/ΣΜΟΣ ΑΠΟΔΕΚΤΗ	ΟΝΟΜΑ ΑΠΟΔΕΚΤΗ
24/9/2012	180.000,00	.....	.....	.....	.....
23/10/2012	240.000,00	.....	.....	.....	.....
21/11/2012	100.000,00	.....	.....	.....	.....
ΣΥΝΟΛΟ	520.000,00				

Επειδή τα ως άνω ποσά των εισερχόμενων εμβασμάτων στους κοινούς λ/σμούς με αρ. IBAN: και της με συνδικαιούχους τον κο και τον προσφεύγοντα, προέρχονται από λογαριασμούς από την τράπεζα της, με δικαιούχο τον κο, έλεγχος έκρινε ότι τα ως άνω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα.

Βάσει της ως άνω εκδοθείσας εντολής, ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/94 βάσει των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD) και των εγγράφων που τους παραδόθηκαν.

Όσον αφορά στις πιστώσεις σε κοινούς λογαριασμούς, στους οποίους συμμετέχουν ως συνδικαιούχοι ένα, δύο ή και περισσότερα πρόσωπα και για τις οποίες δεν δικαιολογείται η πηγή και η αιτία προέλευσης, ο έλεγχος επιμέρισε ισομερώς τα χρηματικά ποσά αυτών στους δικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών, σύμφωνα με τις παρασχεθείσες με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 οδηγίες.

(Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, λόγω του πλήθους και της ιδιαίτερα μεγάλης αξίας των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, δεν ελέγχθηκαν 459 κινήσεις με αξία μικρότερη των 1.000,00€, συνολικού ποσού 232.288,11€.)

Μετά την επεξεργασία των δεδομένων του CD, που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την ως άνω εισαγγελική παραγγελία και αφού λήφθηκαν υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Βάσει ελέγχου, τα χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, ανά χρήση και ανά τράπεζα, εμφανίζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 § 3 του Ν.2238/94, ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ και ΛΟΓ/ΣΜΟ, ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΗ 2011

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ / ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1204			23/06/2011	4.000,00	.....
1210			04/08/2011	15.000,00	.....
1220			31/08/2011	3.856,79	.....
1230			03/10/2011	2.000,00	.....
1236			11/10/2011	10.000,00	.....
1258			23/12/2011	5.000,00	.....
1259			23/12/2011	10.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ 2011				49.856,79	

Επειδή, οι υπ' αρ.: Λ/σμός της και Λ/σμός της είναι ατομικοί του προσφεύγοντα, οι πιστώσεις με α/α 1204, 1220, 1230, 1258 & 1259 αφορούν το ίδιο τον προσφεύγοντα.

Ο υπ' αρ. Λ/σμός της, είναι μεν κοινός με τον, αλλά επειδή δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, οι πιστώσεις με α/α 1210 & 1236 θεωρήθηκαν ότι αφορούν τον ίδιο.

ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1274			05/03/2012	50.000,00	 -
1284			19/04/2012	29.918,72	.....
1295			28/05/2012	25.000,00	.....
1296			28/05/2012	25.000,00	.....
1298			31/05/2012	15.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ 2012				144.918,72	

Επειδή, ο υπ' αρ. λογαριασμός της είναι ατομικός του προσφεύγοντα, οι πιστώσεις με α/α 1274, 1284, 1295 & 1296 αφορούν το ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο υπ' αρ. λογαριασμός της είναι κοινός με τον του, η πίστωση με α/α 1298 επιμερίζεται ισομερώς στους συνδικαιούχους, βάσει των παρεχόμενων οδηγιών στην παρ. 3 της ΠΟΛ. 1228/15.10.2014 εγκυκλίου δ/γής της Γ.Γ.Δ.Ε., ως κατωτέρω:

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡ.ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΝΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	.....
.....		α1	129.918,72	129.918,72	
.....		κ3	15.000,00	7.500,00	7.500,00
ΣΥΝΟΛΟ			144.918,72	137.418,72	7.500,00

Συνεπώς οι πιστώσεις χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, οι οποίες θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας, συγκεντρωτικά ανά χρήση έχουν ως εξής:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 §3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2012	01/01-31/12/2011	49.856,79€
2013	01/01-31/12/2012	137.418,72€
ΣΥΝΟΛΟ		187.275,51€

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος τα εξής:

1) Εσφαλμένα εκδόθηκαν σε βάρος του προσωρινές πράξεις για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009 & 2010, καθότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

2) Οι πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, καθώς έλαβαν χώρα προκειμένου να προβαίνει σε διεκπεραίωση και διαχείριση όλων των χρηματοοικονομικών πράξεων και ενεργώντας πάντα και με αποκλειστική ευθύνη του Κου

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα εκδόθηκαν σε βάρος του προσωρινές πράξεις για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009 & 2010, καθότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή η προσωρινή πράξη αυτή, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά εντάσσεται στη διαδικασία γνωστοποίησης στο φορολογούμενο των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013, προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις του, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως απαράδεκτοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, καθώς έλαβαν χώρα προκειμένου να προβαίνει σε διεκπεραίωση και διαχείριση όλων των χρηματοοικονομικών πράξεων και ενεργώντας πάντα και με αποκλειστική ευθύνη του Κου

Επειδή όσον αφορά στην κάτωθι εγγραφή:

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1204			23/06/2011	4.000,00	-

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «...ο, με είκοσι εννέα (29) εισερχόμενα εμβάσματα από το λογαριασμό του με αριθ. που τηρούσε στην Τράπεζα, μετέφερε στους λογαριασμούς του στην Τράπεζα, με αρ. και, το συνολικό ποσό των 5.615.516,00€. Στους εν λόγω λογαριασμούς όρισε τον προσφεύγοντα συνδικαιούχο για να διεκπεραιώνει όλες τις πληρωμές που τον αφορούσαν.

Η ανωτέρω πίστωση του ποσού των 4.000,00€ την 23.6.2011 στον ατομικό του λογαριασμό με αριθ. στην, αφορούσε σε μερική επανακατάθεση κατόπιν αναλήψεως μετρητών 40.000,00€, την 22.6.2011 (και όχι 23.6.2011 που αναγράφει ο έλεγχος) από τον λογαριασμό με αριθ. που τηρούσαν στην με συνδικαιούχο τον

..... Η ανάληψη των 40.000,00€ την 22.6.2011 σε μετρητά πραγματοποιήθηκε με την είσπραξη από την, υπάλληλο της εταιρείας, της με αριθ. επιταγής της τράπεζας εκδόσεως του εις διαταγήν «του ιδίου». (Αντίγραφο επιταγής έχει κατατεθεί με το Υπόμνημα της 14 Νοεμβρίου 2017)».

Επειδή σύμφωνα και με τις απόψεις του ελέγχου, η κ. είναι πράγματι υπάλληλος της εταιρείας και διενεργεί πολλές συναλλαγές στις τράπεζες, είτε για τον κ., είτε για τον κ., είτε για τον ελεγχόμενο κ. Το νέο στοιχείο ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από την κ. προσθέτει μόνο την πληροφορία ποιος ήταν ο καταθέτης, χωρίς όμως να αποδεικνύεται ο λόγος της τραπεζικής κατάθεσης στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντα. Εν προκειμένω δεν αμφισβητείται ο καταθέτης του ποσού αλλά η αιτία κατάθεσης αυτού στον ατομικό του λογαριασμό.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται ποια ήταν η αναγκαιότητα της χρήσης του ατομικού λογαριασμού του προσφεύγοντα για την κάλυψη των δαπανών του κου, αφ' ης στιγμής υπήρχαν κοινοί τραπεζικοί λογαριασμοί, με συνδικαιούχους και τους δύο, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται καθώς δεν δικαιολογούνται.

Επειδή όσον αφορά στην κάτωθι εγγραφή:

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1220			31/08/2011	3.856,79	.....

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι : «...Η πίστωση του ποσού των 3.856,79€ στις 31.8.2011 στο λογαριασμό μου με αριθ. που τηρούσα στην αφορά μερική επανακατάθεση κατόπιν αναλήψεως μετρητών 16,856.79€ την 31.8.2011 από τον λογαριασμό που τηρούσα στην με συνδικαιούχο τον Η ανάληψη των 16,856.79€ την 31.8.2011 σε μετρητά πραγματοποιήθηκε με την είσπραξη από την υπάλληλο της εταιρείας της με αριθ. επιταγής της τράπεζας εκδόσεως μου εις διαταγήν «εμού του ιδίου». (Αντίγραφο επιταγής έχω ήδη καταθέσει με το Υπόμνημά μου της 14^{ης} Νοεμβρίου 2017).

γ) Από το ποσό των 16,856.79€ που είχε εισπράξει η στις 31.8.2011 σε μετρητά, σύμφωνα με το Δελτίο Κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 4), κατέθεσε στο λογαριασμό μου με αριθ. που τηρούσα στην την ίδια ημερομηνία το ποσό των 3.856,79€.....».

Επειδή σύμφωνα και με τις απόψεις του ελέγχου, η κ. είναι πράγματι υπάλληλος της εταιρείας και διενεργεί πολλές συναλλαγές στις τράπεζες, είτε για τον κ., είτε για τον κ., είτε για τον ελεγχόμενο κ. Το νέο στοιχείο ότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από την ως άνω προσθέτει μόνο την πληροφορία ποιος ήταν ο καταθέτης, χωρίς όμως να αποδεικνύεται ο λόγος της τραπεζικής κατάθεσης στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντα. Εν προκειμένω δεν αμφισβητείται ο καταθέτης του ποσού αλλά η αιτία κατάθεσης αυτού στον ατομικό του λογαριασμό.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται ποια ήταν η αναγκαιότητα της χρήσης του ατομικού λογαριασμού του προσφεύγοντα για την κάλυψη των δαπανών του κου, αφ' ης στιγμής υπήρχαν κοινοί τραπεζικοί λογαριασμοί, με συνδικαιούχους και τους δύο, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται καθώς δεν δικαιολογούνται.

Επειδή όσον αφορά στην κάτωθι εγγραφή:

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1230			03/10/2011	2.000,00	 - -

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε πρόσθετα δικαιολογητικά στοιχεία, τα εξής:

α) Την από 3.10.2011 επιστολή του στην τράπεζα (ΣΧΕΤ. 5) με την οποία εξουσιοδότησε την υπάλληλο της εταιρείας, όπως πραγματοποιήσει ανάληψη 3.000,00€ από τον ανοικτό δανειακό του λογαριασμό με αριθ.

β) Το έγγραφο της, με ένδειξη «Κύκλωμα καρτών» από το οποίο προκύπτει η ανάληψη αυθημερόν του ποσού των 3.000,00€ από τον ως άνω ανοικτό δανειακό του λογαριασμό (.....) (ΣΧΕΤ. 6).

γ) Το Αποδεικτικό Καταθέσεως της ίδιας τράπεζας από το οποίο προκύπτει η κατάθεση αυθημερόν στον ατομικό του λογαριασμό με αριθ., του ποσού των 2.000,00€, συνεχόμενη συναλλαγή (.....) (ΣΧΕΤ. 7).

Επειδή για την υπό κρίση πίστωση, βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών, αποδεικνύεται ότι προέρχεται από τον ανοικτό δανειακό του λογαριασμό καθώς προκύπτει και η πηγή και η αιτία προέλευσης αυτής, το ως άνω ποσό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994 και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Επειδή όσον αφορά στην κάτωθι εγγραφή:

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1258			23/12/2011	5.000,00	 - -

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι : «...*Η πίστωση του ποσού των 5.000,00€ στις 23.12.2011 στο λογαριασμό μου με αριθ. στην αφορά μερική επανακατάθεση κατόπιν αναλήψεως μετρητών 40.000,00€ την ίδια ημέρα από τον λογαριασμό που τηρούσα στην με συνδικαιούχο τον Η ανάληψη των 40.000,00€ την 23.12.2011 σε μετρητά πραγματοποιήθηκε με την είσπραξη από την υπάλληλο της εταιρείας της με αριθ. επιταγής της τράπεζας εκδόσεως μου εις διαταγήν «εμού του ιδίου».* (Αντίγραφο επιταγής έχω ήδη καταθέσει με το Υπόμνημά μου της 14^{ης} Νοεμβρίου 2017).*Από το ποσό των 40.000,00€ που είχε εισπράξει η ,σε μετρητά, σύμφωνα με το Αποδεικτικό Κατάθεσης της , την ίδια ημερομηνία κατέθεσε στο λογαριασμό μου με αριθ. που τηρούσα στην το ποσό των 5.000,00€.* (ΣΧΕΤ. 8). *Το ποσό των 5.000,00 που μεταφέρθηκε στον λογαριασμό μου με αριθ. που τηρούσα στην δαπανήθηκε για λογαριασμό του».*

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του **συνυπέβαλε πρόσθετα δικαιολογητικά στοιχεία, ήτοι**, «Αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής» της, για 14 συναλλαγές, από 23-11-2011 έως και 27-01-2012, συνολικού ποσού 5.000,80€, που διενεργήθηκαν από τον υπ' αρ. ατομικό του λογαριασμό στην ίδια τράπεζα (ΣΧΕΤ. ΟΜΑΔΑ 9).

Επειδή, όσον αφορά τα ως άνω προσκομισθέντα έγγραφα web banking «Αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής» της, δεν προκύπτει ποιον αφορούν οι δαπάνες που εξοφλήθηκαν διατραπεζικά, καθώς σ' αυτά αναφέρονται μόνο τα ποσά και τα ονόματα των τρίτων στους οποίους πιστώθηκαν τα ποσά αυτά. Συνεπώς δεν αποτελούν επαρκή στοιχεία

δικαιολόγησης της υπό κρίση πίστωσης στον ως άνω ατομικό του λογαριασμό.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται ποια ήταν η αναγκαιότητα της χρήσης του ατομικού λογαριασμού του προσφεύγοντα για την κάλυψη των δαπανών του και , αφ' ης στιγμής υπήρχαν κοινοί τραπεζικοί λογαριασμοί, με συνδικαιούχους και τους δύο, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται καθώς δεν δικαιολογούνται.

Επειδή όσον αφορά στην κάτωθι εγγραφή:

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1259			23/12/2011	10.000,00	.....

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «... Η πίστωση του ποσού των 10.000,00€ την 23.12.2011 (ημέρα Παρασκευή - προπαραμονή Χριστουγέννων) στο λογαριασμό μου με αριθ. που τηρούσα στην πραγματοποιήθηκε με κατάθεση της με αριθ. επιταγής της τράπεζας εκδόσεως μου εις διαταγήν «εμού του ιδίου». (Αντιγράφο επιταγής έχω ήδη καταθέσει με το Υπόμνημά μου της 14ης Νοεμβρίου 2017). Συγκεκριμένα από τον λογαριασμό με αριθ. που τηρούσα στην με συνδικαιούχο τον εκδόθηκε η παραπάνω αναφερόμενη επιταγή και η, υπάλληλος της εταιρείας εκ παραδρομής αντί να την εισπράξει σε μετρητά, όπως της είχα ζητήσει, την κατέθεσε στον τραπεζικό μου λογαριασμό με αριθ. που τηρούσα στην

Το ποσό των 10.000,00€ που εκ παραδρομής πιστώθηκε στον λογαριασμό μου το επέστρεψα μετά τις γιορτές στον κοινό λογαριασμό που τηρούσα με συνδικαιούχο τον με αριθ. της ως εξής:

- Ποσό 5.000,00€ την 10.1.2012 με μεταφορά από τον λογαριασμό μου ..
- Ποσό 4.000,00€ με ανάληψη μετρητών την 10.1.2012 από τον λογαριασμό μου
- Πόσο 1.000,00€ με μετρητά που είχα εις χείρας μου την 10.1.2012.».

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του συνυπέβαλε πρόσθετα στοιχεία, ήτοι, την ηλεκτρονική εκτύπωση του με αριθ. λογαριασμού μισθοδοσίας του στην, από τον οποίο προκύπτει η μεταφορά των 5.000,00€ στον υπ' αρ. κοινό με τον λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, καθώς και η ανάληψη των 4.000,00€. (ΣΧΕΤ. 11α).

Επειδή, δεν αποδεικνύεται η αιτία και ως εκ τούτου η συσχέτιση των ως άνω συναλλαγών, η υπό κρίση πίστωση θεωρείται προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθ. 28 του Ν. 2238/94 και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή όσον αφορά στις κάτωθι εγγραφές:

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1210			04/08/2011	15.000,00	-
1236			11/10/2011	10.000,00	-
ΣΥΝΟΛΟ 2011				25.000,00	

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «... Η πίστωση του ποσού των 15.000,00 ευρώ και των 10.000,00 ευρώ την 4.8.2011 και 11.10.2011 στο λογαριασμό με αριθ. που τηρούσα στην με συνδικαιούχο τον αφορά εμβάσματα από τον λογαριασμό που τηρούσα στην τράπεζα της, κατ' εντολή του κ. και για λογαριασμό του.

Επίσης ισχυρίζεται ότι όπως προκύπτει από δύο υπεύθυνες δηλώσεις του και στο παρελθόν τηρούσε τραπεζικούς λογαριασμούς κατ' εντολή και για λογαριασμό του, στους οποίους δεν ήταν συνδικαιούχος (**ΣΧΕΤ. 12,13 Υπεύθυνες δηλώσεις του κου**).

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, ήτοι τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να αποδεικνύεται επαρκώς πως τροφοδοτήθηκε ο λογαριασμός στην, από τον οποίο προήλθαν τα εισερχόμενα εμβάσματα και εάν αυτά έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται ποια ήταν η αναγκαιότητα τήρησης ατομικού λογαριασμού του προσφεύγοντα στην κατ' εντολή του, όπως ισχυρίζεται, ο οποίος έχει δικούς του λογαριασμούς επίσης στην

Επειδή δεν προσκομίστηκαν πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησής τους, οι ανωτέρω πιστώσεις ορθώς θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, για τα οποία υποχρεούτο ο ίδιος να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή προέλευσής τους, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή με την παρ. 3 της ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίζεται: «**3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.**».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣΤΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α) ...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 και, συνεπώς, 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, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) –**».

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα επειδή δεν αποδεικνύονται δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή όσον αφορά στις κάτωθι εγγραφές:

Α/Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1274			05/03/2012	50.000,00	 -
1295			28/05/2012	25.000,00	.....
1296			28/05/2012	25.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ 2012				100.000,00	

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ως άνω ποσά αφορούσαν αποκλειστικά και μόνο χρηματική διευκόλυνση που έγινε, στην εν ζωή τότε, νύφη του –

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε πρόσθετα στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων,

τα εξής

1) Υπεύθυνη δήλωση της του (ΣΧΕΤ. 14), η οποία διαμένει μόνιμα στις, σύμφωνα με την οποία, από τον τραπεζικό της λογαριασμό με αριθ. που τηρούσε στην με συνδικαιούχο τον μετέφερε στον υπ' αρ. ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στην ίδια τράπεζα, το συνολικό ποσό των 100.000,00€ ως χρηματικό βοήθημα προς την πρώτη της εξαδέλφη - λόγω των σοβαρών προβλημάτων υγείας που αντιμετώπιζε

2) Υπεύθυνη δήλωση του του (ΣΧΕΤ. 15), σύμφωνα με την οποία, κατόπιν εντολών της κύριας μετέφερε σε πίστωση του υπ' αρ, λογαριασμού του στην, το ως άνω ποσό με τρεις (3) καταθέσεις την 5.3.2012 και 28.5.2012. Ο λόγος της κατάθεσης σε λογαριασμό του προσφεύγοντα στην τράπεζα, έγινε αποκλειστικά για εξυπηρέτηση του ίδιου καθώς η μεταφορά θα εγίνετο από λογαριασμό που τηρούσε η στην ίδια τράπεζα, καθώς και ότι η - και ο σύζυγος της δεν ευρίσκοντο στην Ελλάδα (κάτοικοι εξωτερικού -).

3) Τα τρία αποδεικτικά μεταφοράς ποσού της τράπεζας (ΣΧΕΤ. 16, 17, 18), από τα οποία προκύπτει στις 05-03-2012 μεταφορά ποσού 50.000,00€, και στις 28-03-2012 δύο μεταφορές συνεχόμενες ποσού 25.000,00€ και 25.000,00€, από τον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό, με συνδικαιούχους την και τον , προς τον υπ' αρ. ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα.

4) Το από 05-03-2012 Αποδεικτικό Αναλήψεως της (ΣΧΕΤ. 20), σύμφωνα με το οποίο η κατόπιν επιστολής του προσφεύγοντα προς την τράπεζα (ΣΧΕΤ. 21) έκανε ανάληψη 20.000,00€ από τον υπ' αρ. ατομικό του λογαριασμό (λογαριασμός μεταφοράς των 100.000,00€).

5) Το από 05-03-2012 (αυθημερόν) Δελτίο Κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 22), σύμφωνα με το οποίο, η, κατέθεσε το ποσό των 20.000,00€ στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της, του οποίου συνδικαιούχοι είναι ο και η

6) Τα από 08-03-2012 Αναλυτικά Στοιχεία Συναλλαγής της (ΣΧΕΤ. 23), σύμφωνα με τα οποία μεταφέρθηκαν από τον με αριθ. λογαριασμό του στον το ποσό των 5.000,00€.

7) Την πρώτη σελίδα του βιβλιαρίου του με αριθ. λογαριασμού της με συνδικαιούχους τη και τον (ΣΧΕΤ. 24)

8) Τα από 08-03-2012 Αναλυτικά Στοιχεία Συναλλαγής της (ΣΧΕΤ. 25) σχετικά με την ως άνω συναλλαγή, η οποία διενεργήθηκε μέσω

9) Το από 12.3.2012 Αποδεικτικό Αναλήψεως της (ΣΧΕΤ. 26) σύμφωνα με το οποίο η κατόπιν επιστολής του προς την εν λόγω τράπεζα (ΣΧΕΤ. 27) πραγματοποίησε ανάληψη 19.000,00€ από τον ατομικό λογαριασμό του, με αριθ. (λογαριασμός μεταφοράς των 100.000,00€ από την).

10) Το από 12-03-2012 (αυθημερόν) Δελτίο Κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 28) σύμφωνα με το οποίο η, κατέθεσε το ποσό των 14.000,00€ στον

κοινό λογαριασμό με αριθ. της με συνδικαιούχους τον και την

11) Την ηλεκτρονική εκτύπωση λογαριασμού που τηρούσε στην (ΣΧΕΤ. 29) σύμφωνα με την οποία στις 02-04-2012 μετέφερε από τον ατομικό του λογαριασμό στην στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της ίδιας τράπεζας, με συνδικαιούχους τον και την το ποσό των 500,00€.

12) Το από 28-05-2012 Αποδεικτικό Μεταφοράς Ποσού της (ΣΧΕΤ. 30) σύμφωνα με το οποίο μετέφερε από τον ατομικό λογαριασμό του, με αριθ., στον κοινό δανειακό συνδεδεμένο λογαριασμό με αριθ. της με συνδικαιούχους τον και την το ποσό των 7.000,00€. Συνημμένη επιστολή του προς την τράπεζα για την μεταφορά του ποσού (ΣΧΕΤ. 31).

13) Το από 28-05-2012 Δελτίο Κατάθεσης της τράπεζας (ΣΧΕΤ. 32.) σύμφωνα με το οποίο ο ανιψιός του κατέθεσε για λογαριασμό του προσφεύγοντα με μετρητά, στον κοινό λογαριασμό, με αριθ. της με συνδικαιούχους τον και την το ποσό των 500,00€.

14-15) Την από 29-05-2012 Μεταφορά Από/Σε Λογαριασμό Πελάτη της τράπεζας (ΣΧΕΤ. 33) σύμφωνα με την οποία η κατόπιν εντολής του, κατέθεσε στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της την με αριθ. επιταγή εκδόσεως του ίδιου και «σε διαταγή εμού του ιδίου» ποσού 23.000,00€ (ΣΧΕΤ. 34), με χρέωση του υπ' αρ. κοινού λογαριασμού του προσφεύγοντα με τον και την πίσω όψη αυτής με εξώφληση αυθημερόν.

16) Την από 31-05-2012 Μεταφορά Από/Σε Λογαριασμό Πελάτη της τράπεζας (ΣΧΕΤ. 35) σύμφωνα με την οποία η κατόπιν εντολής του, κατέθεσε στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της με συνδικαιούχους τον και τον την με αριθ. επιταγή εκδόσεως του, με την ένδειξη «σε διαταγή εμού του ιδίου», ποσού 15.000,00€ (ΣΧΕΤ. 36), με χρέωση του υπ' αρ. κοινού λογ. με τον

17) Την ηλεκτρονική εκτύπωση λογαριασμού που τηρούσε στην (ΣΧΕΤ. 37) με αριθ. σύμφωνα με την οποία μετέφερε στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της με συνδικαιούχους τον και την το ποσό των 15.000,00€, στις 07-06-2012.

18) Το από 13-06-2012 Δελτίο Κατάθεσης της τράπεζας (ΣΧΕΤ. 38) σύμφωνα με το οποίο η κατόπιν εντολής του, κατέθεσε με μετρητά στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της με συνδικαιούχους τον και την το ποσό των 4.000,00€.

19) Το από 19-07-2012 Δελτίο Κατάθεσης της τράπεζας (ΣΧΕΤ. 39) σύμφωνα με το οποίο ο κατέθεσε μετρητά, στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της με συνδικαιούχους τον και την το ποσό των 5.000,00€.

20) Την ηλεκτρονική εκτύπωση του ατομικού λογαριασμού που τηρούσε στην (ΣΧΕΤ. 40) με αριθ. σύμφωνα με την οποία μετέφερε στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της με συνδικαιούχους τον

..... και την, το ποσό των 1.000,00€, στις 08-08-2012.

21) Την ηλεκτρονική εκτύπωση του ατομικού λογαριασμού που τηρούσε στην (ΣΧΕΤ. 41) με αριθ., σύμφωνα με την οποία μετέφερε στον κοινό λογαριασμό με αριθ. της, με συνδικαιούχους τον και την, το ποσό των 5.000,00€, στις 21-08-2012.

Επειδή ο υπ' αρ. κοινός λογαριασμός του προσφεύγοντα με τον στην Τράπεζα, είναι ένας εκ των δύο λογαριασμών στους οποίους ο κ. μετέφερε με εμβάσματα από τράπεζες της, το συνολικό ποσό των 5.615.516,00€. Στους εν λόγω λογαριασμούς, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, τον όρισε συνδικαιούχο για να διεκπεραιώνει όλες τις πληρωμές που τον αφορούσαν.

Επειδή: α) το ποσό των 23.000,00€ στις 29-05-2012 μεταφέρθηκε στον υπ' αρ. λογαριασμό της, με συνδικαιούχους τον και την, και

β) το ποσό των 15.000,00€, στις 31-05-2012, στον υπ' αρ. με αριθ. λογαριασμό της, με συνδικαιούχους τον και τον και εν συνεχεία στις 07-06-2012, στον υπ' αρ. λογαριασμό της, με συνδικαιούχους τον και την, από τον ως άνω κοινό με τον κ. λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων ορίστηκε συνδικαιούχος μόνο για την διεκπεραίωση των υποθέσεων του πραγματικού δικαιούχου.

Επειδή την 28-5-2012 και την 29-5-2012, η πραγματοποίησε για λογαριασμό του δύο αναλήψεις μετρητών, από τον προσωπικό του λογαριασμό με αριθ. που τηρούσε στην Τράπεζα ποσού 20.000,00€ και 18.000,00€ αντίστοιχα. (ΣΧΕΤ. 46, 47, 48 & 49. Με το ποσό των 38.000,00€ μετρητών που προήλθε από τις δύο αναλήψεις που πραγματοποίησε, κάλυψε άμεσες ανάγκες του, από τον οποίο σε συνέχεια με εντολή του, παρέλαβε δύο επιταγές ίσου ποσού. Συγκεκριμένα, στις 29.5.2012 την με αριθμό επιταγή ποσού 23.000,00€ (ΣΧΕΤ. 34) που εισπράχθηκε από την και κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό - στην Τράπεζα με αριθμό και στις 31.5.2012 την με αριθμό επιταγή ποσού 15.000,00 (ΣΧΕΤ. 36) που εισπράχθηκε από την και εκ παραδρομής κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό και που τηρούσαν στην Τράπεζα με αριθμό, αντί να κατατεθεί στο κοινό λογαριασμό - στην Τράπεζα, με αριθμό Στις 7.6.2012 όταν κατάλαβε το λάθος της μετέφερε ηλεκτρονικά από το λογαριασμό με αριθμό το ποσό των 15.000,00 στον κοινό λογαριασμό - στην Τράπεζα με αριθμό (ΣΧΕΤ. 37).».

Επειδή, η κατάθεση του συνολικού ποσού των 38.000,00€, στον υπ' αρ. λογαριασμό της, με συνδικαιούχους τον και την, προέρχεται ουσιαστικά από αναλήψεις μετρητών, από τον ατομικό του λογαριασμό με αριθ. που τηρούσε στην, ποσού 20.000,00€ και 18.000,00€, στις 28-05-2012 και 29-05-2012, αντίστοιχα.

Επειδή όσον αφορά και τις υπόλοιπες μεταφορές, συνολικού ποσού 62.000,00€ (100.000,00€ - 38.000,00€), ο προσφεύγων προσκόμισε επαρκή πληροφοριακά στοιχεία και

απέδειξε ότι από 05-03-2012 έως 21-08-2012, μετέφερε από προσωπικούς του λογαριασμούς και κατέβαλε σε μετρητά το ποσό αυτό, στον με αριθ. κοινό λογαριασμό της, με συνδικαιούχους τον και την

Συγκεκριμένα κατέβαλε: α) από τον υπ' αρ. υπ' αρ, ατομικό του λογαριασμό στην, ποσό 84.000,00€,

β) από τον υπ' αρ. υπ' αρ, ατομικό του λογαριασμό στην, ποσό 6.500,00€,

γ) μετρητά ποσού 9.500,00€, ήτοι συνολικού ποσού 100.000,00€.

Συνεπώς, οι υπό κρίση πιστώσεις, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994 και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Επειδή όσον αφορά στην κάτωθι εγγραφή:

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1284			19/04/2012	29.918,72	.....

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «α) Όπως ανέφερα και στο υπόμνημά μου με αριθ. πρωτ./2017, η πίστωση του ποσού των 29.918,72€, την 19.4.2012, στο λογαριασμό με αριθ. που τηρούσα στην, αφορά μεταφορά από την που ο διατηρούσε κωδικό επενδυτή με αριθμό Η πρακτική αυτή είναι σύνηθες φαινόμενο για τον και έχει συμβεί σε αρκετές περιπτώσεις στο παρελθόν. ... Στη συνημμένη χρηματική καρτέλα του με ημερομηνία 17.4.2012 προκύπτει η μεταφορά των 29.918,72€ (ΣΧΕΤ. 42).

β) Όπως προκύπτει από το Αποδεικτικό Αναλήψεως της τράπεζας (ΣΧΕΤ. 43) την επόμενη ημέρα 20.4.2012 η κατόπιν επιστολής μου προς την τράπεζα (ΣΧΕΤ. 44,) πραγματοποίησε ανάληψη 30.000,00€, από τον ίδιο λογαριασμό με αριθ. που τηρούσα στην Στη συνέχεια την ίδια ημέρα 20.4.2012 η από το ποσό των 30.000,00€, σύμφωνα με το Δελτίο Κατάθεσης της (ΣΧΕΤ. 45), κατέθεσε στο λογαριασμό με αριθ. της ίδιας τράπεζας όπου συνδικαιούχοι είναι ο και εγώ, το ποσό των 29.000,00€. Ουσιαστικά τα χρήματα επιστράφηκαν στον πραγματικό δικαιούχο του λογαριασμού που ήταν ο

γ) Σας προσκομίζω τα παραστατικά των συγκεκριμένων δαπανών που πραγματοποίησα, από τον λογαριασμό με αριθ. που τηρούσα στην για λογαριασμό του κ. (ΣΧΕΤ. ΟΜΑΔΑ 45α). Τα παραστατικά αυτά δικαιολογούν και το ποσό της διαφοράς αυτής των 918,72€.».

Επειδή ο προσφεύρων με την ενικοφανή προσφυγή του προσκόμισε: α) τη μερίδα του επενδυτή με αριθμό της, από την οποία πράγματι προκύπτει στις 17-04-2012 η εγγραφή : «πληρωμή –συναλλαγές Χ.Α.» ποσού 29.918,72 ευρώ.

β) Το από 20-04-2012 «αποδεικτικό ανάληψης» της, σύμφωνα με το οποίο έγινε ανάληψη ποσού 30.000,00€, από τον υπ' αρ. ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, το οποίο σύμφωνα με τις απόψεις αποδόθηκε σε χαρτονομίσματα (βάσει της σημείωσης του ταμιά της τράπεζας) (σχετ. 43), από την κατόπιν εξουσιοδότησής του (σχετ. 44).

γ) το από 20-04-2012 «δελτίο κατάθεσης» της, σύμφωνα με το οποίο

πραγματοποιήθηκε από την (δεν αναγράφονται χαρτονομίσματα)
κατάθεση ποσού 29.000,00€, στον υπ' αρ. της ίδιας τράπεζας κοινό με τον
..... λογαριασμό.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται η αιτία και ως εκ τούτου η συσχέτιση των ως άνω συναλλαγών, η υπό κρίση πίστωση θεωρείται προσαύξηση περιουσίας της παρ.3 του άρθ. 28 του Ν. 2238/94 και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή όσον αφορά την κάτωθι εγγραφή:

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1298			31/05/2012	15.000,00	.....

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «α) Την 28.5.2012 και την 29.5.2012, η
..... πραγματοποίησε για λογαριασμό μου δύο αναλήψεις μετρητών, από τον προσωπικό
μου λογαριασμό με αριθ. που τηρούσα στην Τράπεζα ποσού 20.000,00€
και 18.000,00€ αντίστοιχα. Επισυνάπτω αποδεικτικά αναλήψεως ποσών 20.000,00€ (ΣΧΕΤ. 46) και
18.000,00€ (ΣΧΕΤ. 47), καθώς και αντίστοιχες επιστολές μου προς την τράπεζα (ΣΧΕΤ. 48, 49). Με
το ποσό των 38.000,00€ μετρητών που προήλθε από τις δύο αναλήψεις που πραγματοποίησα,
κάλυψα άμεσες ανάγκες του, ο οποίος σε συνέχεια με εντολή του παρέλαβα δύο
επιταγές ίσου ποσού. Συγκεκριμένα, την 29.5.2012 η με αριθμό επιταγή ποσού
23.000,00€ (ΣΧΕΤ. 34) εισπράχθηκε από την και κατατέθηκε στον κοινό
λογαριασμό - στην Τράπεζα με αριθμό
..... Την 31.5.2012 η με αριθμό επιταγή ποσού
15.000,00 (ΣΧΕΤ. 36) εισπράχθηκε από την και εκ παραδρομής
κατατέθηκε στον κοινό λογαριασμό και που τηρούσαμε
στην Τράπεζα με αριθμό αντί να κατατεθεί στο κοινό
λογαριασμό - στην Τράπεζα με αριθμό
..... Στις 7.6.2012 όταν κατάλαβα το λάθος της
μετέφερα ηλεκτρονικά από το λογαριασμό μου με αριθμό το ποσό των
15.000,00 στον κοινό λογαριασμό - στην Τράπεζα
..... με αριθμό (ΣΧΕΤ. 37).»

Επειδή σύμφωνα και με τις απόψεις του ελέγχου, η πίστωση αυτή κατόπιν όλων των
ανωτέρω προσκομισθέντων παραστατικών σχετίζεται με την μεταφορά στον υπ' αριθ.
..... κοινό λογαριασμό της - στην
Τράπεζα, των χρηματικών ποσών που κατατέθηκαν από την
..... και αποδεδειγμένα δεν αφορούσαν τον προσφεύγοντα Συνεπώς, η υπό κρίση
πίστωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί
του γίνονται δεκτοί.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι πιστώσεις για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή
των διατάξεων του άρθ. 48§3 του Ν. 2238/94, βάσει της παρούσας απόφασης, έχουν ως εξής:

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48§3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.**

ΧΡΗΣΗ 2011

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
-----	---------------------	----------------------	--------------------------	--------------------------	---

1230	.....	.....	03/10/2011	2.000,00	2.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ 2011				2.000,00	2.000,00€

ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
1274			05/03/2012	50.000,00	50.000,00€
1295			28/05/2012	25.000,00	25.000,00€
1296			28/05/2012	25.000,00	25.000,00€
1298			31/05/2012	15.000,00	7.500€
ΣΥΝΟΛΟ 2012				115.000,00	107.500,00€

Κατόπιν των προαναφερθέντων, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και θεωρούνται εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών (παρ. 3 του άρθρ. 48 του ν.2238/1994) οι πιστώσεις-καταθέσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντα, όπως αυτές αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48§3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

ΧΡΗΣΗ 2011

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
1204			23/06/2011	4.000,00€	4.000,00€
1210			04/08/2011	15.000,00€	15.000,00€
1220			31/08/2011	3.856,79€	3.856,79€
1236			11/10/2011	10.000,00€	10.000,00€
1258			23/12/2011	5.000,00€	5.000,00€
1259			23/12/2011	10.000,00€	10.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ 2011				49.856,79€	47.856,79€

ΧΡΗΣΗ 2012

A/A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
1284			19/04/2012	29.918,72€	29.918,72€
ΣΥΝΟΛΟ 2012				29.918,72€	29.918,72€

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘ. 48 § 3 Ν. 2238/94, ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ., ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ

ΧΡΗΣΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
2011	2012	49.856,79€	2.000,00€	47.856,79€
2012	2013	137.418,72€	107.500,00€	29.918,72€

Επειδή κατά την εξέταση της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, το φορολογητέο συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο διαφοροποιήθηκε από αυτό του ελέγχου, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα οικ. έτη 2012 και 2013 υπολογίστηκε ανάλογα με το συνολικό φορολογητέο εισόδημα κατά τα έτη αυτά, όπως αυτό προσδιορίστηκε με την παρούσα απόφαση.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται 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. ».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ιδίου άρθρου 49.).

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης 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 Συμβουλίου της Επικρατείας.

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 συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 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.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 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. ».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 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.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./25-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως εξής:

1)Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	49.856,79€	47.856,79€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	36.666,27		36.666,27		36.666,27
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			49.856,79		47.856,79
Η.Ζημιά ατομ.επιχ.	-1.922,49		-1.922,49		-1.922,49
Συνολικό εισόδημα	34.743,78		84.600,57		82.600,57
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					
Φορολογητέο εισόδημα	34.743,78		84.600,57		82.600,57

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	-807,44€	18.460,17€	17.660,17€	18.467,61€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		23.135,89	(22.175,89)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η αρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			9.233,81€	9.233,81€
Τόκος αρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			7.145,12€	7.145,12€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-807,44€	41.596,06€	34.039,10€	34.846,54€

Πρόσθετος φόρος αρ. 1 ν. 2523/97 = 22.175,89€ > Πρόστιμο παρ. 1 αρ. 49 ν. 4509/2017 = (9.233,81+ 7.145,12) 16.378,92€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικότερη κύρωση.

2)Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	137.418,72€	29.918,72€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	27.751,57		27.751,57		27.751,57	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	6.596,32		144.015,04		36.515,04	29.918,72
Συνολικό εισόδημα	34.347,89	0,00	171.766,61	0,00	64.266,61	
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00	
Φορολογητέο εισόδημα	34.347,89	0,00	171.766,61	0,00	64.266,61	29.918,72

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	-208,68€	57.664,53€	8.484,27€	8.692,95€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη)		62.503,07€	(9.388,39)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			4.346,48€	4.346,48€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			3.363,30€	3.363,30€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	-208,68€	120.167,60€	16.194,04€	16.402,73€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 9.388,39 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (4.346,48 + 3.363,30) 7.709,78€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

3) Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	47.403,41€	47.403,41€	47.403,41€	
Πλέον προσαύξηση περιουσίας		49.856,79€	47.856,79€	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς		97.260,20€	95.260,20€	2.000,00€
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	948,07€	2.917,81€	2.857,81€	1.909,74€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		2.363,69€	(2.291,69)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			954,87€	954,87€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			738,88€	738,88€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	948,07€	5.281,50€	4.551,56€	3.603,49€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 2.291,69 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (954,87+ 738,88) 1.693,75€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση.

4)Επί της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	57.801,64€	57.801,64€	57.801,64€	
Πλέον προσαύξηση περιουσίας		137.418,72€	29.918,72€	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς		195.220,36€	87.720,36€	
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	1.734,05€	7.808,81€	2.631,61€	897,56€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη)		6.560,74€	(969,36)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			448,78€	448,78€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			347,27€	347,27€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	1.734,05€	14.369,55€	3.427,66€	1.693,61€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 969,36 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (448,78+ 347,27) 796,05€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.