



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 22/05/2018

Αριθμός Απόφασης 2558

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου (....., Τ.Κ.) με Α.Φ.Μ. και επικουρικά (λόγω του γεγονότος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις περιλαμβάνουν και τη σύζυγο), της , συζύγου (και λόγω της από κοινού με τον σύζυγό της υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος), επίσης κατοίκου (....., Τ.Κ.), με Α.Φ.Μ., κατά α) της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011), και β) της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011), την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012) καθώς και την από 20-12-2017 σχετική έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.
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 με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και επικουρικά (λόγω του γεγονότος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις περιλαμβάνουν και τη σύζυγο), της συζύγου (και λόγω της από κοινού με τον σύζυγό της υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος), με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **27/12/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 113.299,67 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 135.959,60 ευρώ, πλέον ποσό εισφοράς αλληλεγγύης 11.124,24 ευρώ, ήτοι συνολικά **260.383,16** ευρώ.

β) Με την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 76.138,24 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 82.229,30 ευρώ, πλέον ποσό εισφοράς αλληλεγγύης 7.880,94 ευρώ, πλέον ποσό που επιστράφηκε βάσει δήλωσης 1,65 ευρώ, ήτοι συνολικά **166.250,13** ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2002 έως και 1/1-31/12/2012 (οικ. έτη 2003 έως και 2013), κατόπιν των υπ' αριθμ. /2016 &/2017 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, διαπιστώθηκε βάσει της από 20-12-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του ιδίου Προϊσταμένου, προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα με αρ. πρωτ./17 &/17 υπομνήματα που κατέθεσε ο προσφεύγων, τις σχετικές διατάξεις όπως ισχύουν για το ελεγχόμενο έτος, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν και τα συνημμένα σε αυτές δικαιολογητικά, τις ελεγκτικές επαληθεύσεις – επεξεργασία που διενεργήθηκε των δεδομένων στις κινήσεις τραπεζικών

λογαριασμών, προσδιόρισε κινήσεις χρηματικών καταθέσεων/πιστώσεων, οι οποίες δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα στις σχετικές υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 ν.2238/1994, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι λογίζονται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα τα κατωτέρω ποσά ανά χρήση:

ΤΕΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

REC ID	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωση	Πλήθος δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί
.....			03/01/2011 14:23	3.000,00€	2	1.500,00€
.....			04/01/2011 12:31	1.000,00€	3	333,33€
.....			07/01/2011 20:29	1.580,00€	1	1.580,00€
.....			11/01/2011 12:09	1.580,00€	1	1.580,00€
.....			12/01/2011 11:32	880,00€	3	293,33€
.....			17/01/2011 18:46	2.450,00€	1	2.450,00€
.....			17/01/2011 18:44	3.250,00€	1	3.250,00€
.....			17/01/2011 18:48	3.650,00€	1	3.650,00€
.....			21/01/2011 02:55	1.549,77€	3	516,59€
.....			25/01/2011 13:53	8.380,80€	3	2.793,60€
.....			26/01/2011 00:00	547,87€	1	547,87€
.....			26/01/2011 12:11	4.760,00€	3	1.586,67€
.....			31/01/2011 09:40	2.000,00€	3	666,67€
.....			31/01/2011 07:36	4.100,00€	3	1.366,67€
.....			01/02/2011 15:55	2.000,00€	1	2.000,00€
.....			01/02/2011 15:51	3.050,00€	1	3.050,00€
.....			01/02/2011 15:53	3.200,00€	1	3.200,00€
.....			02/02/2011 08:33	11.500,00€	3	3.833,33€
.....			03/02/2011 11:46	6.176,50€	3	2.058,83€
.....			04/02/2011 13:35	2.559,88€	3	853,29€
.....			09/02/2011 09:42	880,00€	3	293,33€
.....			22/02/2011 02:33	1.549,77€	3	516,59€
.....			23/02/2011 13:55	850,00€	1	850,00€
.....			23/02/2011 07:30	7.500,00€	3	2.500,00€
.....			02/03/2011 12:39	6.011,15€	3	2.003,72€
.....			02/03/2011 07:53	16.500,00€	3	5.500,00€
.....			04/03/2011 11:22	3.337,20€	1	3.337,20€
.....			08/03/2011 13:48	2.170,00€	1	2.170,00€
.....			09/03/2011 09:45	2.272,00€	1	2.272,00€
.....			11/03/2011 00:00	1.021,98€	3	340,66€
.....			11/03/2011 09:39	6.000,00€	3	2.000,00€
.....			15/03/2011 11:07	1.140,00€	1	1.140,00€
.....			16/03/2011 12:56	2.450,00€	1	2.450,00€
.....			16/03/2011 07:38	12.000,00€	3	4.000,00€
.....			17/03/2011 14:09	1.535,00€	1	1.535,00€
.....			17/03/2011 14:06	3.240,00€	1	3.240,00€
.....			22/03/2011 09:55	1.400,00€	1	1.400,00€
.....			22/03/2011 02:47	1.549,77€	3	516,59€
.....			23/03/2011 00:00	17.000,00€	2	8.500,00€
.....			28/03/2011 13:46	12.803,00€	1	12.803,00 €
.....			30/03/2011 12:35	1.532,54€	1	1.532,54€
.....			31/03/2011 12:05	8.563,28€	3	2.854,43€
.....			04/04/2011 00:00	1.150,80€	2	575,40€

.....	.....	.....	08/04/2011 08:35	8.500,00€	3	2.833,33€
.....	.....	.....	14/04/2011 03:06	1.963,03€	3	654,34€
.....	.....	.....	18/04/2011 12:02	2.300,00€	3	766,67€
.....	.....	.....	18/04/2011 13:49	3.000,00€	1	3.000,00€
.....	.....	.....	19/04/2011 00:00	1.045,00€	2	522,50€
.....	.....	.....	19/04/2011 12:19	2.749,07€	3	916,36€
.....	.....	.....	20/04/2011 00:00	1.257,00€	2	628,50€
.....	.....	.....	20/04/2011 07:55	24.000,00€	3	8.000,00€
.....	.....	.....	27/04/2011 12:21	750,00€	1	750,00€
.....	.....	.....	29/04/2011 09:05	5.210,10€	3	1.736,70€
.....	.....	.....	29/04/2011 09:40	10.000,00€	3	3.333,33€
.....	.....	.....	02/05/2011 00:00	3.183,00€	1	3.183,00€
.....	.....	.....	03/05/2011 13:02	880,00€	3	293,33€
.....	.....	.....	05/05/2011 00:00	1.000,00€	2	500,00€
.....	.....	.....	09/05/2011 00:00	983,00€	1	983,00€
.....	.....	.....	12/05/2011 11:16	5.000,00€	3	1.666,67€
.....	.....	.....	13/05/2011 00:00	1.176,33€	3	392,11€
.....	.....	.....	19/05/2011 00:00	1.695,00€	2	847,50€
.....	.....	.....	20/05/2011 02:59	1.549,77€	3	516,59€
.....	.....	.....	23/05/2011 07:31	9.500,00€	3	3.166,67€
.....	.....	.....	25/05/2011 00:00	572,34€	2	286,17€
.....	.....	.....	27/05/2011 00:00	2.688,00€	2	1.344,00€
.....	.....	.....	31/05/2011 07:30	12.500,00€	3	4.166,67€
.....	.....	.....	01/06/2011 00:00	530,00€	1	530,00€
.....	.....	.....	01/06/2011 00:00	2.732,00€	2	1.366,00€
.....	.....	.....	01/06/2011 07:32	7.500,00€	3	2.500,00€
.....	.....	.....	03/06/2011 14:20	5.200,00€	1	5.200,00€
.....	.....	.....	08/06/2011 00:00	2.000,00€	1	2.000,00€
.....	.....	.....	09/06/2011 00:00	2.983,00€	1	2.983,00€
.....	.....	.....	14/06/2011 13:14	2.250,00€	3	750,00€
.....	.....	.....	15/06/2011 00:00	548,45€	3	182,82€
.....	.....	.....	15/06/2011 07:43	8.500,00€	3	2.833,33€
.....	.....	.....	17/06/2011 00:00	6.657,32€	1	6.657,32€
.....	.....	.....	22/06/2011 02:55	1.549,77€	3	516,59€
.....	.....	.....	01/07/2011 08:44	7.500,00€	3	2.500,00€
.....	.....	.....	06/07/2011 00:00	6.983,00€	1	6.983,00€
.....	.....	.....	07/07/2011 11:13	3.000,00€	3	1.000,00€
.....	.....	.....	12/07/2011 07:30	6.500,00€	3	2.166,67€
.....	.....	.....	12/07/2011 00:00	8.988,00€	1	8.988,00€
.....	.....	.....	19/07/2011 00:00	540,00€	3	180,00€
.....	.....	.....	19/07/2011 00:00	5.373,42€	1	5.373,42€
.....	.....	.....	21/07/2011 00:00	8.500,00€	3	2.833,33€
.....	.....	.....	22/07/2011 03:44	1.955,03€	3	651,68€
.....	.....	.....	26/07/2011 07:48	7.500,00€	3	2.500,00€
.....	.....	.....	27/07/2011 00:00	3.000,00€	1	3.000,00€
.....	.....	.....	27/07/2011 11:29	8.400,00€	3	2.800,00€
.....	.....	.....	27/07/2011 07:35	10.000,00€	3	3.333,33€
.....	.....	.....	01/08/2011 03:35	673,51€	3	224,50€
.....	.....	.....	05/08/2011 13:34	880,00€	3	293,33€
.....	.....	.....	08/08/2011 00:00	2.780,00€	2	1.390,00€
.....	.....	.....	08/08/2011 16:22	3.000,00€	1	3.000,00€
.....	.....	.....	09/08/2011 13:22	2.000,00€	3	666,67€
.....	.....	.....	18/08/2011 07:42	9.000,00€	3	3.000,00€
.....	.....	.....	22/08/2011 02:25	1.528,01€	3	509,34€

.....	.....	.....	25/08/2011 00:00	3.000,00€	2	1.500,00€
.....	.....	.....	05/09/2011 07:36	6.500,00€	3	2.166,67€
.....	.....	.....	07/09/2011 00:00	4.000,00€	3	1.333,33€
.....	.....	.....	14/09/2011 15:36	5.000,00€	3	1.666,67€
.....	.....	.....	21/09/2011 12:06	1.000,00€	3	333,33€
.....	.....	.....	21/09/2011 08:05	8.500,00€	3	2.833,33€
.....	.....	.....	22/09/2011 03:09	1.528,01€	3	509,34€
.....	.....	.....	26/09/2011 00:00	4.000,00€	2	2.000,00€
.....	.....	.....	29/09/2011 12:59	1.685,00€	2	842,50€
.....	.....	.....	10/10/2011 13:08	675,00€	3	225,00€
.....	.....	.....	21/10/2011 03:39	1.528,01€	3	509,34€
.....	.....	.....	27/10/2011 07:39	9.000,00€	3	3.000,00€
.....	.....	.....	01/11/2011 14:11	850,00€	1	850,00€
.....	.....	.....	07/11/2011 08:03	12.600,00€	3	4.200,00€
.....	.....	.....	08/11/2011 11:30	780,00€	3	260,00€
.....	.....	.....	21/11/2011 13:46	5.000,00€	1	5.000,00€
.....	.....	.....	22/11/2011 00:00	1.200,00€	2	600,00€
.....	.....	.....	22/11/2011 03:16	1.369,97€	3	456,66€
.....	.....	.....	23/11/2011 15:05	600,00€	1	600,00€
.....	.....	.....	29/11/2011 10:29	2.190,00€	1	2.190,00€
.....	.....	.....	30/11/2011 00:00	1.269,00€	2	634,50€
.....	.....	.....	30/11/2011 08:04	11.000,00€	3	3.666,67€
.....	.....	.....	05/12/2011 00:00	560,00€	1	560,00€
.....	.....	.....	05/12/2011 00:00	2.000,00€	1	2.000,00€
.....	.....	.....	12/12/2011 11:20	880,00€	3	293,33€
.....	.....	.....	12/12/2011 17:27	3.032,00€	1	3.032,00€
.....	.....	.....	15/12/2011 00:00	862,87€	2	431,44€
.....	.....	.....	16/12/2011 04:24	2.174,71€	3	724,90€
.....	.....	.....	21/12/2011 14:34	1.700,00€	1	1.700,00€
.....	.....	.....	21/12/2011 13:19	2.015,00€	1	2.015,00€
.....	.....	.....	27/12/2011 17:26	1.602,00€	1	1.602,00€
				517.826,03€		264.576,42€

ΤΕΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

REC ID	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Πλήθος δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί
15282			10/01/2012 10:49	880,00€	3	293,33€
15329			20/01/2012 03:34	1.114,60€	3	371,53€
15516			15/02/2012 00:00	600,00€	2	300,00€
15556			22/02/2012 01:37	1.073,66€	3	357,89€
15633			12/03/2012 13:41	880,00€	3	293,33€
15748			30/03/2012 00:00	3.280,00€	2	1.640,00€
15776			03/04/2012 00:00	930,00€	2	470,00€
15915			30/04/2012 00:00	3.800,00€	1	3.800,00€
15924			02/05/2012 00:00	4.468,14€	2	2.234,07€
15941			04/05/2012 08:31	3.000,00€	3	1.000,00€
15965			09/05/2012 00:00	3.000,00€	3	1.000,00€
15968			10/05/2012 13:29	880,00€	3	293,33€
15972			11/05/2012 00:00	24.837,27€	3	8.279,09€
16015			21/05/2012 00:00	800,00€	2	400,00€
16067			25/05/2012 00:00	530,00€	2	265,00€
16080			28/05/2012 14:28	750,00€	1	750,00€

16104	.....	.....	29/05/2012 00:00	1.300,00€	1	1.300,00€
16120	.....	.....	31/05/2012 00:00	1.880,00€	3	626,67€
16177	.....	.....	13/06/2012 08:30	880,00€	3	293,33€
16193	.....	.....	18/06/2012 00:00	846,92€	2	423,46€
16232	.....	.....	22/06/2012 00:00	1.199,24€	1	1.199,24€
16283	.....	.....	29/06/2012 00:00	11.150,00€	2	5.575,00€
16324	.....	.....	03/07/2012 00:00	2.820,00€	3	940,00€
16342	.....	.....	10/07/2012 00:00	6.000,00€	2	3.000,00€
16348	.....	.....	12/07/2012 00:00	711,71€	3	237,24€
16355	.....	.....	13/07/2012 12:10	880,00€	3	293,33€
16486	.....	.....	01/08/2012 00:00	2.000,00€	3	666,67€
16499	.....	.....	03/08/2012 13:57	880,00€	3	293,33€
16651	.....	.....	30/08/2012 00:00	1.250,00€	2	625,00€
16701	.....	.....	31/08/2012 00:00	4.500,00€	1	4.500,00€
16765	.....	.....	14/09/2012 09:46	880,00€	3	293,33€
16766	.....	.....	14/09/2012 00:00	2.499,95€	1	2.499,95€
16981	.....	.....	18/10/2012 00:00	837,00€	2	418,50€
17000	.....	.....	22/10/2012 13:30	3.774,00€	2	1.887,00€
17066	.....	.....	31/10/2012 11:32	923,00€	2	461,50€
17080	.....	.....	02/11/2012 13:39	1.727,00€	2	863,50€
17099	.....	.....	06/11/2012 00:00	1.845,00€	1	1.845,00€
17100	.....	.....	06/11/2012 12:58	2.396,00€	2	1.198,00€
17101	.....	.....	06/11/2012 00:00	3.897,31€	1	3.897,31€
17117	.....	.....	09/11/2012 11:03	880,00€	3	293,33€
17143	.....	.....	19/11/2012 12:42	4.412,00€	2	2.206,00€
17169	.....	.....	23/11/2012 13:02	956,00€	2	478,00€
17170	.....	.....	23/11/2012 00:00	1.025,00€	2	512,50€
17191	.....	.....	26/11/2012 14:35	3.508,00€	2	1.754,00€
17192	.....	.....	26/11/2012 00:00	4.600,00€	3	1.533,33€
17219	.....	.....	29/11/2012 13:21	1.206,80€	2	603,40€
17254	.....	.....	04/12/2012 13:44	2.079,00€	2	1.039,50€
17276	.....	.....	10/12/2012 14:23	3.829,00€	2	1.914,50€
17326	.....	.....	17/12/2012 12:40	3.526,50€	2	1.763,25€
17335	.....	.....	18/12/2012 16:38	3.897,31€	1	3.897,31€
17340	.....	.....	19/12/2012 11:58	1.790,00€	2	895,00€
17475	.....	.....	31/12/2012 13:12	1.860,00€	1	1.860,00€
	ΣΥΝΟΛΟ			139.470,41€		73.835,05€

Επίσης σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν δικαιολογήθηκαν και δεν παρασχέθηκαν επαρκή στοιχεία για την ταυτοποίησή τους, οι καταθέσεις συνολικού ύψους **366.000,00 €** που τροφοδότησαν τον λογαριασμό με αρ. της τράπεζας για το 2012, οι οποίες κατά το ποσοστό που αναλογούν (1/3) στον προσφεύγοντα, ύψους **122.000,00 €, θεωρήθηκαν ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας και λογίστηκαν ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα για το οικονομικό έτος 2013.**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1ος Λόγος: «Ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013».

2ος Λόγος: «Η ανυπαρξία της παράβασης».

3ος Λόγος: «Ο νόμο και ουσία αβάσιμος καταλογισμός φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2011 και 2012, επί των πιστωτικών τραπεζικών κινήσεων, ημεδαπών και αλλοδαπών (κοινών) τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, ως δήθεν αποκρυβέντων εισοδημάτων του τελευταίου, όπως αναλυτικά εμφανίζονται στους συνημμένους, στην συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, πίνακες με αριθμούς 14 και 15».

Αναλυτικά ο προσφεύγων αιτιολογεί κάθε μια από τις πιστώσεις που ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας τις χρήσεις 2011 και 2012.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. πρωτ./22-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου και συγκεκριμένα προσκόμισε:

1. Τα extrait των κινήσεων του 2010, α) του υπ' αριθμ. λογαριασμού της τράπεζας , β) των υπ' αριθμ. & λογαριασμών της τράπεζας (Σχητικό 1-3)

2. Πίνακα των συνολικών αναλήψεων μετρητών που διενέργησε τη χρήση 2010. (σχετ 4)

Τα παραπάνω δικαιολογητικά προσκομίστηκαν προς δικαιολόγηση των πιστώσεων με REC ID 12850, 12865, 12871, 12925, 12926, 12927, 13011, 13031, 13032, 13033, 13100, 13144, 13250, 13309, 13347, 13348, 13383, 13430, 13589, 13635, 13702, 13786, 13883, 13909, 13957, 14180, 14309, 14371, 14384, 14393, 14568, 14679, 14859, 14946, 14968, 15009, 15058, 15060, 15103, 15104, 15153, 15154, 15182

3. Ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης (σχετ 5).

Το παραπάνω δικαιολογητικό προσκομίστηκε προς δικαιολόγηση των πιστώσεων με REC ID 13596, 13814, 13963.

4. Ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης μετοχών και διπλότυπο πληρωμής φόρου. (σχετ 6)

5. Επιστολή της εταιρείας στην τράπεζα «.....» (σχετ 7)

Οδηγίες της εταιρείας αναφορικά με τη μεταβίβαση των μετοχών της «.....» και μεταφορά των χρημάτων σε λογαριασμό της τράπεζας «.....» της αλλοδαπής «.....». (σχετ. 8)

6. Κίνηση του με αρ. λογαριασμού της τράπεζας από 31/12/2006 - 19/01/2007. (σχετ. 9)

7. Εντολή μεταφοράς εταιρείας «.....»(σχετ. 10,11)

8. Εντολή μεταφοράς από το λογαριασμό της εταιρείας «.....» (σχετ 12)

Τα παραπάνω δικαιολογητικά προσκομίστηκαν προς δικαιολόγηση των πιστώσεων από την αλλοδαπή εταιρεία «.....» προς την Ελλάδα με REC ID 13012, 13078, 13083, 13148, 13187, 13189, 13311, 13472, 13530, 13625, 13665, 13666, 13755, 13807, 13865, 13888, 13963, 14135, 14202, 14302, 14313, 14442, 14553, 14594, 14633, 14636, 14828, 14892, 15033

Τα ανωτέρω στοιχεία τα οποία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η υπηρεσία μας τα ανέπεμψε στην Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ με την με αρ./2018 πράξη αναπομπής προκειμένου να γίνουν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και να αξιολογηθούν εκ νέου τα προσκομιζόμενα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2018 συμπληρωματικό υπόμνημα επιπλέον συμπληρωματικά νέα στοιχεία τα οποία δεν τα είχε θέσει υπόψη κατά τη διάρκεια του ελέγχου αλλά ούτε και κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ώστε να εξεταστούν από το συμπληρωματικό έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης.

Η υπηρεσία μας ανέπεμψε και τα στοιχεία αυτά με την με αρ./2018 2^η πράξη αναπομπής με στην Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ προκειμένου να ληφθούν και αυτά υπόψη και να αξιολογηθούν .

Τέλος ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ/2018 δεύτερο συμπληρωματικό υπόμνημα προσκόμισε και επικαλείται και πάλι πρόσθετα στοιχεία τα οποία καθυστέρησε όπως ισχυρίζεται την προσκόμισή τους λόγω χρονοβόρων διαδικασιών ανεύρεσής των .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή

ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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. ..., 5. ..., 6. ...,

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 επαγγελματιών, 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 Κ.Φ.Ε.

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 προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή η Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών διαβίβασε στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ./2018(ΔΕΔ ΕΙ/2018) έκθεση ελέγχου σε απάντηση της με αρ./2018 πράξης αναπομπής της υπηρεσίας μας επί των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν, σύμφωνα με την οποία τα νέα αυτά στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν είναι επαρκεί ώστε να διαφοροποιηθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου .

Επειδή στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών διαβίβασε στην υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ./2018(ΔΕΔ ΕΙ/2018) έκθεση ελέγχου σε απάντηση της με αρ./2018 2^{ης} πράξης αναπομπής της υπηρεσίας μας επί των πρόσθετων νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν, σύμφωνα με την οποία ο έλεγχος έκανε μερικώς δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος βάσει των νέων αυτών στοιχείων. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου έχουν ως εξής:

" Κρίση του ελέγχου επί των προσκομισθέντων

1)Επί του Αποδεικτικού κατάθεσης ποσού 5.357.875,00 € που μεταφέρθηκε από την εταιρεία (Αγοράστρια) προς της εταιρεία του πατέρα του (πωλήτρια) για την αγορά των μετοχών της «» που κατείχε η

και

2)Επί της πράξης σύστασης και καταστατικού της εταιρείας, στο οποίο αναφέρεται ότι οι ιδιοκτήτες της εταιρείας είναι ο πατέρας του και ο κύριος με ποσοστό 50% έκαστος.

και

3) Επί της εντολής προς την τράπεζα, του πατέρα του και του κύριου ως ιδιοκτήτες της εταιρείας, για να διαγραφεί και να κλείσει ο λογαριασμός που είχαν στην ανωτέρω τράπεζα.

Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 13012, 13078, 13083, 13148, 13187, 13189, 13311, 13472, 13530, 13625, 13665, 13666, 13755, 13807, 13865, 13888, 13963, 14135, 14202, 14302, 14313, 14442, 14553, 14594, 14633, 14636, 14828, 14892, 15033),

σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 15924, 15941), ποσό 122.000,00 € (366.000,00:3) χαρακτηριζόμενο από την φορολογική αρχή ως εισόδημα με την μέθοδο της προσαύξησης περιουσίας, για την διαχειριστική περίοδο 2012.

Ο ελεγχόμενος δεν σχετίζει τα προσκομισθέντα με τις ανωτέρω πιστώσεις αλλά ούτε με κάποιο τρόπο διευκρινίζει την σχέση του με όλες αυτές τις εταιρίες και το πως συνδέονται οι λογαριασμοί των εταιρειών με τον προσωπικό του λογαριασμό.

Συνεπώς, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου αφού ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία προκειμένου να αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσης των ανωτέρω καταθέσεων και το αληθές των ισχυρισμών του .

4) Επί του συμφωνητικού άτοκης ταμειακής διευκόλυνσης μεταξύ του ελεγχόμενου και της εταιρείας «» ποσού 40.000,00 €, από το οποίο προκύπτουν επιστροφές χρημάτων της παραπάνω ταμειακής διευκόλυνσης στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου μέσα στο ελεγχόμενο διάστημα 2011-2012. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 12843, 12966, 12980, 13085, 13586, 13597, 14898, 14481), σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 15516,16651)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος προσκομίζει το από 01/01/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό άτοκης ταμειακής διευκόλυνσης μεταξύ του ελεγχόμενου και της εταιρείας «» ποσού 40.000,00 € προς δικαιολόγηση των πιστώσεων με REC ID 12843, 12966, 12980, 13085, 13586, 13597, 14898, 14481, 15516 & 1665

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον παραπάνω ισχυρισμό λόγω μη προσκόμισης επαρκών αποδεικτικών στοιχείων και παντελής έλλειψης του νόμιμου τύπου της συναλλαγής (δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που φέρει βέβαιη χρονολογία, δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου σε ότι αφορά τις υποχρεώσεις της βάσει του αρ.17 Ν.2238/94, καταβολή χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Τ.Χ. κλπ.)

5) Επί των Βεβαιώσεων Συντάξεων του πατέρα του ελεγχόμενου για το έτος 2011 για ποσά που είχαν κατατεθεί σε κοινό τους λογαριασμό. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 12952, 13140, 13384, 13556, 13795, 14014, 14276, 14351, 14464, 14798, 14964, 15129)

και

6)) Επί των Βεβαιώσεων Συντάξεων του πατέρα του ελεγχόμενου για το έτος 2012 για ποσά που είχαν κατατεθεί σε κοινό μας λογαριασμό. Σχετικό REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 15329, 15556)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος προσκομίζει Φωτ/φο της βεβαίωσης αποδοχών - συντάξεων Ι.Κ.Α. έτους 2011 - 2012 & της βεβαίωσης αποδοχών – συντάξεων του Οργανισμού Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών έτους 2011, που καταβλήθηκαν στον του , προς τεκμηρίωση των συναλλαγών με σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική **περίοδο 2011(REC 12952, 13140, 13384, 13556, 13795, 14014, 14276, 14351, 14464, 14798, 14964, 15129)** και σχετικό REC που **αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 15329,15556)**

Ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και αναγνωρίζει ότι οι εν λόγω καταθέσεις αφορούν αποκλειστικά τις περιοδικά καταβαλλόμενες συντάξεις του

7) Επί της κατάστασης αναλυτικής κίνησης λογαριασμού του ελεγχόμενου υπ. αριθμ της στην οποία αποτυπώνεται η πίστωση ποσού 1.580,00€ στις 07/01/2011 και αντιλογισμός του ιδίου ποσού την ίδια μέρα, προφανώς λόγω λάθος της τράπεζας. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 12850)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος προσκομίζει Κατάσταση αναλυτικής κίνησης λογαριασμού του ελεγχόμενου υπ. αριθμ της στην οποία αποτυπώνεται η πίστωση ποσού 1.580,00€ στις 07/01/2011 και αντιλογισμός του ιδίου ποσού την ίδια μέρα, προφανώς λόγω λάθος της τράπεζας. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 12850)

Ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και αναγνωρίζει ότι πρόκειται για αντιλογισμό της τράπεζας.

8) Επί των εκκαθαρίσεων εσόδων θεατρικής παράστασης από την εταιρεία εκκαθάρισης εισιτηρίων για περίοδο από 25/03/2011 έως 27/03/2011 ύψους 10.273,00€ τα οποία έχουν νόμιμα δηλωθεί και φορολογηθεί. Παραγωγός της θεατρικής παράστασης ήταν η εταιρεία της οποίας είναι εταίρος. Μέρος των εσόδων από τις παραπάνω εκκαθαρίσεις ποσού 3.850,00€ κατατέθηκαν προς τον ελεγχόμενο στους προσωπικούς του λογαριασμούς την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 2011. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 13383, 13309)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος προσκομίζει εκκαθαρίσεις εσόδων θεατρικής παράστασης από την εταιρεία εκκαθάρισης εισιτηρίων για περίοδο από 25/03/2011 έως

27/03/2011 ύψους 10.273,00€ τα οποία έχουν νόμιμα δηλωθεί και φορολογηθεί. Παραγωγός της θεατρικής παράστασης ήταν η εταιρεία της οποίας είναι εταίρος. Μέρος των εσόδων από τις παραπάνω εκκαθαρίσεις ποσού 3.850,00€ κατατέθηκαν προς τον ελεγχόμενο στους προσωπικούς του λογαριασμούς την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 2011. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 13383, 13309)

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε για να διαπιστωθεί η ορθότητα του ισχυρισμού διαπιστώθηκε πως η διάρκεια της παράστασης σύμφωνα με τις προσκομισθείσες εκκαθαρίσεις ήταν από **25/03/2011 έως 27/3/2011**,

Από το αρχείο της υπηρεσίας μας η απεικόνιση των ανωτέρω κινήσεων (REC) έχει ως κάτωθι:

REC ID	Σχετιζόμενο ΑΦΜ	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση
13309				16/03/2011 12:56	.....	.....	2.450,00
13383				22/03/2011 09:55	.....	.....	1.400,00

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει πως οι εν λόγω καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν σε χρόνο προηγούμενο από αυτό που προκύπτει από τις εκκαθαρίσεις αφού η διάρκεια των παραστάσεων ήταν από **25/03/2011 έως 27/3/2011**

Επιπλέον, τα έσοδα της θα έπρεπε να κατατίθενται σε λογαριασμούς της επιχείρησης και όχι σε ατομικό λογαριασμό του Ακόμη, από πουθενά δεν προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της και ότι αποτελούν δικά της έσοδα.

Τέλος, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς** του ελεγχόμενου για όλους τους παραπάνω λόγους.

9) Επί των εκκαθαρίσεων εσόδων θεατρικής παράστασης από την εταιρεία εκκαθάρισης εισιτηρίων για περίοδο από 01/12/2011 έως 07/12/2011 ύψους 9.854,00€ τα οποία έχουν νόμιμα δηλωθεί και φορολογηθεί. Παραγωγός της θεατρικής παράστασης ήταν η εταιρεία της οποίας είναι εταίρος. Μέρος των εσόδων από τις παραπάνω εκκαθαρίσεις ποσού 8.839.00€ κατατέθηκαν προς τον ελεγχόμενο στους προσωπικούς του λογαριασμούς την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 2011. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 15009,15182,15104,15154)

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε για να διαπιστωθεί η ορθότητα του ισχυρισμού διαπιστώθηκε πως η διάρκεια της παράστασης σύμφωνα με τις προσκομισθείσες εκκαθαρίσεις ήταν από **01/12/2011 έως 21/12/2011**.

Από το αρχείο της υπηρεσίας μας η απεικόνιση των ανωτέρω κινήσεων (REC) έχει ως κάτωθι:

REC ID	Σχετιζόμενο ΑΦΜ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση
--------	-----------------	----------------------	---------------------	-----------------------	---------------------------------------	-----------------------	----------------------

15009	.....	.....	.....	29/11/2011 10:29	.....	.....	2.190,00
15104	.....	.....	.....	12/12/2011 17:27	.....	.....	3.032,00
15154	.....	.....	.....	21/12/2011 13:19	.....	.....	2.015,00
15182	.....	.....	.....	27/12/2011 17:26	.....	.....	1.602,00

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει πως :

1) Η κατάθεση με REC 15009 πραγματοποιήθηκαν σε χρόνο προηγούμενο από αυτό που προκύπτει από τις εκκαθαρίσεις σχετικά με την διάρκεια των παραστάσεων.

2) Οι καταθέσεις με REC 15104, 15154 & 15182 σχετίζονται χρονικά με την διάρκεια των παραστάσεων αλλά δεν προκύπτει από την αιτιολογία κατάθεσης πως αφορά την παράσταση , διότι η αιτιολογία που φαίνεται είναι μόνον το όνομα της εταιρείας εκκαθάρισης , χωρίς επιπλέον πληροφορία για την παράσταση ή τις παραστάσεις που αφορούν οι καταθέσεις.

Επιπλέον, τα έσοδα της θα έπρεπε να κατατίθενται σε λογαριασμούς της επιχείρησης και όχι σε ατομικό λογαριασμό του

Ακόμη , από πουθενά δεν προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της και ότι αποτελούν δικά της έσοδα.

Τέλος, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς** του ελεγχόμενου για όλους τους παραπάνω λόγους.

10) Επί των αποδεικτικών κατάθεσης προς λογαριασμό κοινό με την μητέρα του ελεγχόμενου που είναι πρώτος δικαιούχος και αφορούν έσοδα από ενοίκια ακινήτων που εκμίσθωνε η μητέρα του σε μισθωτές κυρίως εξωτερικού. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 14382, 13887, 13836, 14666), σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 16067, 16342, 15748)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος προσκομίζει αποδεικτικά κατάθεσης προς λογαριασμό κοινό με την μητέρα του ελεγχόμενου που είναι πρώτος δικαιούχος και αφορούν έσοδα από ενοίκια ακινήτων που εκμίσθωνε η μητέρα του σε μισθωτές κυρίως εξωτερικού. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 14382, 13887, 13836, 14666), σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 16067, 16342, 15748)

Ο ελεγχόμενος δεν προσκομίζει, κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει πως οι καταθέσεις αυτές αποτελούν καταβολή ενοικίων όπως μισθωτήρια συμβόλαια, δηλώσεις φόρου εισοδήματος, Ε2 κλπ.

Για τις συγκεκριμένες περιπτώσεις είναι απαραίτητο να δοθούν επαρκείς εξηγήσεις και να προσκομιστούν πρόσθετα στοιχεία που να αιτιολογούν και να βοηθούν στην διερεύνηση του λόγου που πραγματοποιήθηκαν οι πιστώσεις των ποσών αυτών πράγμα όμως που δεν έπραξε ο ελεγχόμενος.

Επομένως , ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου για όλους τους παραπάνω λόγους.

11) Επί των αποδεικτικών κατάθεσης του Κυρίου που αφορούν τη συμμετοχή του σε έξοδα γραφείου επί της οδού και που

από κοινού είχε μισθώσει, το σχετικό μισθωτήριο έχει κατατεθεί στην ενδικοφανή προσφυγή. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 13596, 13814), σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 15776, 16015, 16193, 16348, 16891)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος προσκομίζει αποδεικτικά κατάθεσης του Κυρίου που αφορούν τη συμμετοχή του σε έξοδα γραφείου επί της οδού και που από κοινού είχε μισθώσει, το σχετικό μισθωτήριο έχει κατατεθεί στην ενδικοφανή προσφυγή. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 13596, 13814), σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 15776, 16015, 16193, 16348, 16891)

Για τα REC 13596, 13814 που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011, ο ελεγχόμενος είχε προσκομίσει στην υπηρεσία μας με τα αριθμ. Πρωτ. /2017 /2017 υπομνήματά του, εκτύπωση κινήσεων του κοινού με την λογαριασμού της τράπεζας, για το χρονικό διάστημα από 1/1/11 έως 31/12/11, μαζί με αντίγραφο Καταστατικού της, από το οποίο φαίνεται ότι ο του (ΑΦΜ) είναι μέλος της και ισχυρίζεται ότι προκύπτει εκ του λόγου αυτού ότι οι καταθέσεις που έγιναν στον πιο πάνω λογαριασμό με στοιχεία πληρωτή, έγιναν για λογαριασμό και είναι έσοδα που αφορούν την

Ο παραπάνω ισχυρισμός δεν είχε γίνει αποδεκτός από τον έλεγχο και επανέρχεται με διαφορετικά στοιχεία ισχυριζόμενος ότι τα ίδια REC (13596, 13814) αφορούν τη συμμετοχή του Κυρίου σε έξοδα γραφείου επί της οδού και που από κοινού είχε μισθώσει με τον ελεγχόμενο.

Ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου** διότι και σε αυτή την περίπτωση δεν προκύπτει με σαφήνεια από την αιτιολογία της κατάθεσης ο λόγος της κατάθεσης και η προέλευση των χρημάτων.

Για τα REC 15776, 16015, 16193, 16348, 16891 που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012, ο ελεγχόμενος είχε προσκομίσει στην υπηρεσία μας με τα αριθμ. Πρωτ. /2017 /2017 Υπομνήματά του, εκτύπωση κινήσεων του κοινού με την λογαριασμού της τράπεζας, για το χρονικό διάστημα από 10/2/12 έως 30/8/12.

Ο ισχυρισμός δεν είχε γίνει αποδεκτός από τον έλεγχο και επανέρχεται με διαφορετικά στοιχεία ισχυριζόμενος ότι τα ίδια REC (15776, 16015, 16193, 16348, 16891) αφορούν τη συμμετοχή του Κυρίου σε έξοδα γραφείου επί της οδού και που από κοινού είχε μισθώσει με τον ελεγχόμενο.

Ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου** διότι και σε αυτή την περίπτωση δεν προκύπτει με σαφήνεια από την αιτιολογία της κατάθεσης ο λόγος της κατάθεσης και η προέλευση των χρημάτων.

12) Επί των Εκκαθαρίσεων εσόδων θεατρικής παράστασης από την εταιρεία εκκαθάρισης εισιτηρίων για περίοδο από 19/05/2011 και 20/05/2011 ύψους 2.148,00€ τα οποία έχουν νόμιμα δηλωθεί και φορολογηθεί. Παραγωγός της θεατρικής παράστασης ήταν η εταιρεία της οποίας είναι εταίρος. Μέρος των εσόδων από τις παραπάνω εκκαθαρίσεις ποσού 1.695,00€ κατατέθηκαν προς τον ελεγχόμενο στους προσωπικούς του λογαριασμούς την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 2011. Σχετικά REC που

αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 13786)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

1) Η κατάθεση με REC 13786 σχετίζεται χρονικά με την διάρκεια των παραστάσεων αλλά δεν προκύπτει από την αιτιολογία κατάθεσης πως αφορά την παράσταση , διότι η αιτιολογία που φαίνεται είναι

2) τα έσοδα της θα έπρεπε να κατατίθενται σε λογαριασμούς της επιχείρησης και όχι σε ατομικό λογαριασμό του και

3) Από πουθενά δεν προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της και ότι αποτελούν δικά της έσοδα.

Τέλος, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου** για όλους τους παραπάνω λόγους.

13) Επί των αποδεικτικών κατάθεσης που έκανε ο ελεγχόμενος, η μητέρα του και η αδελφή του από μετρητά που είχε στην κατοχή του από αναλήψεις που είχε διενεργήσει καθ όλη την διάρκεια του 2010 και για τις οποίες έχει υποβάλει λίστα αναλήψεων και extrait των ανωτέρω αναλήψεων στην ενδικοφανή του προσφυγή εισοδήματος. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 15058, 14568, 14309, 14239, 13883, 13962, 12976, 13393, 15060), σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 17170, 17099, 17101, 16766, 16701, 16232, 17195, 16104, 15915)

ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το: ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.15 έγγραφό της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας»:

α) Για την διαχειριστική περίοδο 2011

Από το αρχείο της υπηρεσίας μας σχετικά με τα REC που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος πως είχε στην κατοχή του σε μετρητά και κατέθετε σε μεταγενέστερο χρόνο ή ο ίδιος ή η μητέρα του ή η αδελφή του διαπιστώσαμε τα κάτωθι:

REC ID	Σχετιζόμενο ΑΦΜ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
15058				Καταθετικός	05/12/2011 00:00	.....	.....	560,00
14568				Καταθετικός	07/09/2011 00:00	.....	.....	4.000,00
14309				Καταθετικός	27/07/2011 00:00	.....	.....	3.000,00
14239				Καταθετικός	19/07/2011 00:00	.....	.....	540,00
13883				Καταθετικός	01/06/2011 00:00	.....	.....	530,00

13692	.....	.....	.....	Καταθετικός	02/05/2011 00:00	.....	.....	3.183,00
13393	.....	.....	.....	Καταθετικός	23/03/2011 00:00	.....	.....	17.000,00
15060	.....	.....	.....	Καταθετικός	05/12/2011 00:00	.....	.....	2.000,00
12976	.....	.....	.....	Καταθετικός	26/01/2011 00:00	.....	.....	547,87

Για το REC 15058: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από τον ίδιο τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος. **Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.**

REC 14568: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από την μητέρα του ελεγχόμενου σε κοινό με τον ελεγχόμενο λογαριασμό της όπου είναι συνδικαιούχοι. **Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.**

REC 14309: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από την κυρία σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος ο ελεγχόμενος. **Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό** διότι η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από πρόσωπο τρίτο και όχι από τον ίδιο ή την μητέρα του ή την αδελφή του όπως ισχυρίζεται ο ίδιος.

REC 14239: Από το προσκομιζόμενο στοιχείο προκύπτει ότι πρόκειται για μεταφορά ποσού από λογαριασμό τηςσε κοινό λογαριασμό τηςμε την μητέρα και την αδελφή του και όχι για κατάθεση μετρητών που είχε στην κατοχή του ο ελεγχόμενος από προηγούμενη ανάληψη. **Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον** συγκεκριμένο ισχυρισμό.

REC 13883: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από την αδελφή του ελεγχόμενουσε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος ο ίδιος ο ελεγχόμενος. **Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.**

REC 13962: Από το προσκομιζόμενο στοιχείο προκύπτει ότι πρόκειται για μεταφορά ποσού από λογαριασμό τηςσε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος ο ελεγχόμενος και όχι για κατάθεση μετρητών που είχε στην κατοχή του ο ελεγχόμενος από προηγούμενη ανάληψη. **Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον** συγκεκριμένο ισχυρισμό.

REC 12976: Από το προσκομιζόμενο στοιχείο προκύπτει ότι πρόκειται για μεταφορά ποσού από λογαριασμό τηςσε λογαριασμό της

.....όπου είναι δικαιούχος ο ελεγχόμενος και όχι για κατάθεση μετρητών που είχε στην κατοχή του ο ελεγχόμενος από προηγούμενη ανάληψη. Ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.**

REC 13393: Από το προσκομιζόμενο στοιχείο προκύπτει ότι πρόκειται για μεταφορά ποσού από λογαριασμό της σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος ο ελεγχόμενος και όχι για κατάθεση μετρητών που είχε στην κατοχή του ο ελεγχόμενος από προηγούμενη ανάληψη. Ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.**

REC 15060: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από τον ίδιο τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος. Ο έλεγχος **κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.**

- Για την διαχειριστική περίοδο 2012

Από το αρχείο της υπηρεσίας μας σχετικά με τα REC που ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος πως είχε στην κατοχή του σε μετρητά και κατέθετε σε μεταγενέστερο χρόνο ή ο ίδιος ή η μητέρα του ή η αδελφή του διαπιστώσαμε τα κάτωθι:

REC ID	Σχετιζόμενο ΑΦΜ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
15915				Καταθετικός	30/04/2012 00:00	.....	.....	3.800,00
16104				Καταθετικός	29/05/2012 00:00	.....	.....	1.300,00
16232				Καταθετικός	22/06/2012 00:00	.....	.....	1.199,24
16701				Καταθετικός	31/08/2012 00:00	.....	.....	4.500,00
16766				Καταθετικός	14/09/2012 00:00	.....	.....	2.499,95
17099				Καταθετικός	06/11/2012 00:00	.....	.....	1.845,00
17101				Καταθετικός	06/11/2012 00:00	.....	.....	3.897,31

17170	.....	.....	.....	Καταθετικός	23/11/2012 00:00	.....	.....	1.025,00
17195	.....	.....	.....	Καταθετικός	26/11/2012 12:59	.....	.....	5.830,00

REC 15915: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από τον ίδιο τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος. Ο έλεγχος **κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο** ισχυρισμό.

REC 16104: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από τον ίδιο τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος. Ο έλεγχος **κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο** ισχυρισμό.

REC 16232: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από τον ίδιο τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος. Ο έλεγχος **κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο** ισχυρισμό.

REC 16701: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από τον ίδιο τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος. Ο έλεγχος **κάνει δεκτό τον** συγκεκριμένο ισχυρισμό.

REC 16766: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από τον ίδιο τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος. Ο έλεγχος **κάνει δεκτό τον** συγκεκριμένο ισχυρισμό.

REC 17099: Από το προσκομιζόμενο στοιχείο προκύπτει ότι πρόκειται κατάθεση επιταγής με ημερομηνία 05/11/2012 η οποία κατατέθηκε σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος ο ελεγχόμενος και όχι για κατάθεση μετρητών που είχε στην κατοχή του ο ελεγχόμενος από προηγούμενη ανάληψη. Ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.**

REC 17101: Από το προσκομιζόμενο καταθετήριο προκύπτει με σαφήνεια πώς το ποσό που φαίνεται στον ανωτέρω πίνακα κατατέθηκε σε μορφή μετρητών από τον ίδιο τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της όπου είναι δικαιούχος. Ο έλεγχος **κάνει δεκτό τον** συγκεκριμένο ισχυρισμό.

REC 17170: Από το προσκομιζόμενο στοιχείο προκύπτει ότι πρόκειται κατάθεση μετρητών από τον ελεγχόμενο σε λογαριασμό της εταιρείας Ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό τον** συγκεκριμένο ισχυρισμό διότι δεν προσκομίζονται επαρκή στοιχεία που

να αποδεικνύουν το λόγο για τον οποίο ο ελεγχόμενος καταθέτει το ποσό αυτό στην εταιρεία.

REC 17175: Από το προσκομιζόμενο στοιχείο προκύπτει ότι πρόκειται για εντολή μεταφοράς και όχι για κατάθεση μετρητών που είχε στην κατοχή του ο ελεγχόμενος από προηγούμενη ανάληψη. Ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον συγκεκριμένο ισχυρισμό.

14) Επί των αποδεικτικών κατάθεσης και παραστατικού προμήθειας της εταιρείας «.....» με διακριτικό τίτλο η οποία είναι εταιρεία πώλησης εισιτηρίων και κουπονιών και αφορούν εκκαθάριση εσόδων θεατρικής για περίοδο από 11/11/2011 έως 12/11/2011. Παραγωγός της ανωτέρω θεατρικής παράστασης ήταν η εταιρεία της οποίας είναι εταίρος ο ελεγχόμενος. Οι καταθέσεις αυτές έγιναν σε προσωπικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου στα πλαίσια συνεργασίας με την ανωτέρω εταιρεία για την συγκεκριμένη θεατρική παράσταση. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 15030, 15120)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος αποδεικτικά κατάθεσης και παραστατικό προμήθειας της εταιρείας «.....» με διακριτικό τίτλο η οποία είναι εταιρεία πώλησης εισιτηρίων και κουπονιών και αφορούν εκκαθάριση εσόδων θεατρικής παράστασης για περίοδο από 11/11/2011 έως 12/11/2011. Παραγωγός της ανωτέρω θεατρικής παράστασης ήταν η εταιρεία της οποίας είναι εταίρος ο ελεγχόμενος. Οι καταθέσεις αυτές έγιναν σε προσωπικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου στα πλαίσια συνεργασίας με την ανωτέρω εταιρεία για την συγκεκριμένη θεατρική παράσταση. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 15030, 15120)

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε για να διαπιστωθεί η ορθότητα του ισχυρισμού διαπιστώθηκε πως η διάρκεια της παράστασης σύμφωνα με τις προσκομισθείσες εκκαθαρίσεις ήταν από 11/11/2011 έως 12/11/2011,

Από το αρχείο της υπηρεσίας μας η απεικόνιση των ανωτέρω κινήσεων (REC) έχει ως κάτωθι:

REC ID	Σχετιζόμενο ΑΦΜ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
15030				Καταθετικός	30/11/2011 00:00	.....	.....	1.269,00
15120				Καταθετικός	15/12/2011 00:00	Αυτόματη κίνηση .....	.....	862,87

Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει πως οι εν λόγω καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν σε χρόνο μεταγενέστερο από αυτό που προκύπτει από τις εκκαθαρίσεις αφού η διάρκεια των παραστάσεων ήταν από **11/11/2011 έως 12/11/2011** .

Επιπλέον, το προσκομισθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδόσεως με διακριτικό τίτλο εκδόθηκε έναντι αμοιβής βάση ιδ. συμφωνητικού Νο 153 και προμήθειας 5%, στις 25/12/2011 αξίας 488,10 πλέον

ΦΠΑ 112,26 σύνολο 600,36 ευρώ, με σημείωση πως εξοφλήθηκε τοις μετρητοίς. Επομένως δεν αποδεικνύεται καμία σχέση με τις ανωτέρω καταθέσεις.

Επιπλέον, τα έσοδα της θα έπρεπε να κατατίθενται σε λογαριασμούς της επιχείρησης και όχι σε ατομικό λογαριασμό του Ακόμη, από πουθενά δεν προκύπτει ότι έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της και ότι αποτελούν δικά της έσοδα.

Τέλος, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς** του ελεγχόμενου για όλους τους παραπάνω λόγους.

15) Επί των αποδεικτικών αναλήψεων από προσωπικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου καθ όλη την διάρκεια του 2010 και για τις οποίες είχε υποβληθεί λίστα αναλήψεων και *extraît* των ανωτέρω αναλήψεων στην ενδικοφανή του προσφυγή εισοδήματος. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 15058, 14568, 14309, 14239, 13883, 13962, 12976, 13393, 15060), σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 17170, 17099, 17101, 16766, 16701, 16232, 17195, 16104, 15915)

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος προσκομίζει αποδεικτικά αναλήψεων από προσωπικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου καθ όλη την διάρκεια του 2010 και για τις οποίες είχε υποβληθεί λίστα αναλήψεων και *extraît* των ανωτέρω αναλήψεων στην ενδικοφανή του προσφυγή εισοδήματος. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 15058, 14568, 14309, 14239, 13883, 13962, 12976, 13393, 15060), σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2012 (REC 17170, 17099, 17101, 16766, 16701, 16232, 17195, 16104, 15915)

Ο έλεγχος έχει πάρει θέση στο κεφάλαιο 2 περίπτωση 13 της παρούσας έκθεσης.

16) Επί της επιστολής της η οποία πιστοποιεί ότι οι καταθέσεις που διενεργήθηκαν στον προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου με αριθμό από το χρονικό διάστημα 17/01/2011 έως 31/12/2012 έγιναν από τον ίδιο τον ελεγχόμενο με την προσωπική του κάρτα από αναλήψεις που είχε διενεργήσει καθ όλη την διάρκεια του 2010 και για τις οποίες είχε υποβληθεί λίστα αναλήψεων και *extraît* των ανωτέρω αναλήψεων στην ενδικοφανή του προσφυγή εισοδήματος. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 12850, 12926, 12925, 12927, 13032, 13033, 13031, 13144, 13348, 13347, 132635, 13909, 14859, 14946, 14968, 15153).

ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Ο ελεγχόμενος προσκομίζει επιστολή της η οποία πιστοποιεί ότι οι καταθέσεις που διενεργήθηκαν στον προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου με αριθμό από το χρονικό διάστημα 17/01/2011 έως 31/12/2012 έγιναν από τον ίδιο τον ελεγχόμενο με την προσωπική του κάρτα από αναλήψεις που είχε διενεργήσει καθ όλη την διάρκεια του 2010 και για τις οποίες είχε υποβληθεί λίστα αναλήψεων και *extraît* των ανωτέρω αναλήψεων στην ενδικοφανή του προσφυγή εισοδήματος. Σχετικά REC που αφορούν διαχειριστική περίοδο 2011 (REC 12850, 12926, 12925, 12927, 13032, 13033, 13031, 13144, 13348, 13347, 132635, 13909, 14859, 14946, 14968, 15153).

Από το αρχείο της υπηρεσία μας η απεικόνιση των κινήσεων (REC) έχει εξής:

REC ID	Σχετιζόμεν ο ΑΦΜ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
12926				Καταθετικός	17/01/2011 18:44	.....	.....	3.250,00
12925				Καταθετικός	17/01/2011 18:46	.....	.....	2.450,00
12927				Καταθετικός	17/01/2011 18:48	.....	.....	3.650,00
13032				Καταθετικός	01/02/2011 15:51	.....	.....	3.050,00
13033				Καταθετικός	01/02/2011 15:53	.....	.....	3.200,00
13031				Καταθετικός	01/02/2011 15:55	.....	.....	2.000,00
13144				Καταθετικός	23/02/2011 13:55	.....	.....	850,00
13348				Καταθετικός	17/03/2011 14:06	.....	.....	3.240,00
13347				Καταθετικός	17/03/2011 14:09	.....	.....	1.535,00
13635				Καταθετικός	27/04/2011 12:21	.....	.....	750,00
13909				Καταθετικός	03/06/2011 14:20	.....	.....	5.200,00
14859				Καταθετικός	01/11/2011 14:11	.....	.....	850,00
14946				Καταθετικός	21/11/2011 13:46	.....	.....	5.000,00
14968				Καταθετικός	23/11/2011 15:05	.....	.....	600,00
15153				Καταθετικός	21/12/2011 14:34	.....	.....	1.700,00

Ο έλεγχος κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου σχετικά με τα παραπάνω REC Όσον αφορά το REC 12850 ο έλεγχος έχει πάρει θέση στο κεφάλαιο 2 περίπτωση 7.

3. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΧΟΥ

Μετά τα παραπάνω ο έλεγχος κάνει μερικώς δεκτούς του ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Συγκεκριμένα:

ΔΕΧΕΤΑΙ

Για την χρήση 2011

1) Πιστώσεις που αφορούν καταβολή σύνταξης του πατέρα του ελεγχόμενου συνολικού ποσού 18.941,12 €

2) Αντιλογισμό τράπεζας συνολικού ποσού 1.580,00 €

3) Πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν κατόπιν αναλήψεων συνολικού ποσού 7.090,00 €

4) Πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν από ΑΤΜ συνολικού ποσού 37.325,00 €

Για την χρήση 2012

ΔΕΧΕΤΑΙ

1) Πιστώσεις που αφορούν καταβολή σύνταξης του πατέρα του ελεγχόμενου συνολικού ποσού 2.188,26 €

2) Πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν κατόπιν αναλήψεων συνολικού ποσού 17.200,00 € "

Επειδή η υπηρεσία μας αποδέχεται τις ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου ως βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες και δεδομένου ότι τα επιπλέον στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/2018 υπόμνημα δεν είναι ικανά να διαφοροποιήσουν το πόρισμα του ελέγχου που αφορά, για τη διαχειριστική περίοδο 2011 τα με αρ. REC 13012, 13078, 13083, 13148, 13187, 13189, 13311, 13472, 13530, 13625, 13665, 13666, 13755, 13807, 13865, 13888, 13963, 14135, 14202, 14302, 14313, 14442, 14553, 14594, 14633, 14636, 14828, 14892, 15033 και για τη διαχειριστική περίοδο 2012 τα με αρ. REC 15924, 15941, ποσό 122.000,00 € (366.000,00:3) χαρακτηριζόμενο από την φορολογική αρχή ως προσαύξησης περιουσίας,

Επομένως οι πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ανά χρήση είναι οι εξής:

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωση	Πλήθος δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί
12850			07/01/2011 20:29	1.580,00€	1	1.580,00€
12952			21/1/2011 2:55	1.549,77 €	3	516,59 €
13140			22/2/2011 2:33	1.549,77 €	3	516,59 €
13384			22/3/2011 2:47	1.549,77 €	3	516,59 €
13556			14/4/2011 3:06	1.963,03 €	3	654,34 €
13795			20/5/2011 2:59	1.549,77 €	3	516,59 €
14014			22/6/2011 2:55	1.549,77 €	3	516,59 €

14276	.....	.....	22/7/2011 3:44	1.955,03 €	3	651,68 €
14351	.....	.....	1/8/2011 3:35	673,51 €	3	224,50 €
14464	.....	.....	22/8/2011 2:25	1.528,01 €	3	509,34 €
14798	.....	.....	21/10/2011 3:39	1.528,01 €	3	509,34 €
14964	.....	.....	22/11/2011 3:16	1.369,97 €	3	456,66 €
15129	.....	.....	16/12/2011 4:24	2.174,71 €	3	724,90 €
15058	.....	.....	5/12/2011 0:00	560,00 €	1	560,00 €
14568	.....	.....	7/9/2011 0:00	4.000,00 €	3	1.333,33 €
13883	.....	.....	1/6/2011 0:00	530,00 €	1	530,00 €
15060	.....	.....	5/12/2011 0:00	2.000,00 €	1	2.000,00 €
		ΣΥΝΟΛΑ		27.611,12 €		12.317,04 €

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωση	Πλήθος δικαιούχ ων	Ποσό που αναλογεί
15329			20/1/2012 3:34	1.114,60 €	3	371,53 €
15556			22/2/2012 1:37	1.073,66 €	3	357,89 €
15915			30/4/2012 0:00	3.800,00 €	1	3.800,00 €
16104			29/5/2012 0:00	1.300,00 €	1	1.300,00 €
16232			22/6/2012 0:00	1.199,24 €	1	1.199,24 €
16701			31/8/2012 0:00	4.500,00 €	1	4.500,00 €
16766			14/9/2012 0:00	2.499,95 €	1	2.499,95 €
17101			6/11/2012 0:00	3.897,31 €	1	3.897,31 €
		ΣΥΝΟΛΑ		19.384,76 €		17.925,92 €

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και επικουρικά (λόγω του γεγονότος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις περιλαμβάνουν και τη σύζυγο), της συζύγου (και λόγω της από κοινού με τον σύζυγό της υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση α) της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011), και β) της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012),

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφαση.

Χρήσεις	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΑ ΑΡ.48 §3 ΠΟΥ ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΝΤΑΙ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάσει την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2011	267.985,15	12.317,04	255.668,11
2012	195.835,05	17.925,92	177.909,13

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2012 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	2.027,30	15.762,59	2.027,30	15.762,59	2.027,30	15.762,59	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	7.804,08		7.804,08		7.804,08		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	289,44		268.274,59		255.668,11		
Εισόδημα αλλοδαπής							

προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	10.120,82	15.762,59	278.105,97	15.762,59	265.788,93	15.762,59	255.668,11
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	10.120,82	15.762,59	278.105,97	15.762,59	265.788,93	15.762,59	255.668,11
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	10.120,82	15.762,59	278.105,97	15.762,59	265.788,93	15.762,59	255.668,11
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	10.120,82	15.762,59	278.105,97	15.762,59	265.788,93		255.668,11

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :
ΧΡΗΣΗΣ 2011 (Οικ. Έτος 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	10.120,82	278.105,97	265.788,93	255.668,11
	της συζύγου	15.762,59	15.762,59	15.762,59	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	329,24			
	Χρεωστικό ποσό		112.970,43	107.427,76	107.757,00
Προκαταβολή φόρου		1.201,71	1.201,71	1.201,71	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		835,58	835,58	835,58	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		167,12	167,12	167,12	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			135.959,60	129.308,40	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				53.878,50	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				41.691,18	
Τελικό ποσό προστίμου				95.569,68	95.569,68
Εισφορά Αλληλεγγύης		157,63	11.281,87	10.789,19	10.631,56
Τέλος Επιτηδεύματος		500,00	500,00	500,00	
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης			0,35	0,35	0,35
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.532,80	262.915,96	216.490,69	213.957,89
	για επιστροφή				

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013(ΧΡΗΣΗ 2012)

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Παρούσας		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα		50.291,50		50.291,50		50.291,50	
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	-486,25		-486,25		-486,25		
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			195.835,05		177.909,13		
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	-486,25	50.291,50	195.348,80	50.291,50	177.422,88	50.291,50	177.909,13
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	-486,25	50.291,50	195.348,80	50.291,50	177.422,88	50.291,50	177.909,13
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	-486,25	50.291,50	195.348,80	50.291,50	177.422,88	50.291,50	177.909,13
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	-486,25	50.291,50	195.348,80	50.291,50	177.422,88	50.291,50	177.909,13

**Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου
εισοδήματος βάσει της παρούσας :**
ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		195.348,80	177.422,88	
	της συζύγου	50.291,50	50.291,50	50.291,50	

Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	13.584,53	89.722,77	81.656,11	68.071,58
Προκαταβολή φόρου		8.132,43	8.132,43	8.132,43	
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων		2.490,35	2.490,35	2.490,35	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		498,07	498,07	498,07	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 108%			82.229,30	73.517,31	
Πρόστιμο παρ. 1α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%				34.035,79	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53μ. =38,69%				26.336,89	
Τελικό ποσό προστίμου				60.372,68	60.372,68
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.290,53	9.171,47	8.387,45	7.096,92
Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας 120%					
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης		1,65			-1,65
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Σύνολο τελών & εισφορών	για καταβολή	26.644,26	192.894,39	162.183,79	135.539,53
	για επιστροφή				

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.