



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23-05-2018
Αριθμός απόφασης:2582

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

ΦΑΞ : 2131604567

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. 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24/1/2018 ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου Αττικής, οδός με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ κατοίκων εξωτερικού, κατά των υπ' αριθ: α)/29-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 β)/29-12-2017 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012 γ)/29-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011 και δ)/29-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ.

5. Την από 29/12/2017 έκθεση ελέγχου της ελεγκτού του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ

6. Τις απόψεις άρθρου 63 Ν 4174/2013 της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/24/1/2018 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ κατοίκων εξωτερικού, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις ως άνω Πράξεις, το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ επέβαλε στον προσφεύγοντα συνολικό φόρο και προσαύξησης ως εξής:

ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ
...../2017	1/1/2011-31/12/2011	1.202.105,78 ευρώ (Φόρος εισοδήματος)
...../2017	1/1/2012-31/12/2012	657.709,85 ευρώ (Φόρος εισοδήματος)
...../2017	1/1/2011-31/12/2011	109.392,16 ευρώ (εισφορά αλληλεγγύης)
...../2017	1/1/2012-31/12/2012	60.862,94 ευρώ (εισφορά αλληλεγγύης)

Οι πιο πάνω διαφορές οφείλονται στο ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έκρινε ότι υφίστανται ποσά πιστώσεων-καταθέσεων, για τα οποία τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, δεδομένου ότι για τα ποσά αυτά δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για να αποδειχθεί η πηγή και η αιτία προέλευσης των καταθέσεων αυτών και, συνεπώς, τα ποσά αυτά συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις,

των οποίων δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης, είτε ότι φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα του φόρου.

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

II. ΛΟΓΟΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς επί φυσικών προσώπων άρθ. 18 Ν. 3758/2009 και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011, θα πρέπει να ακυρωθούν διότι είναι κατ ουσία αβάσιμες και κατ επέκταση νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες, για τους εξής ορθούς και νομίμους λόγους:

1) Με τα με αριθ. πρωτ./29-12-2017 και/27-12-2017 υπομνήματά μας, υποβάλλαμε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα εξής έγγραφα, με σκοπό να καταδειχθεί ότι από 1-3-2010 είμαι κάτοικος εξωτερικού και ειδικότερα ότι διαμένω μόνιμα στο Μονακό:

α) ακριβές αντίγραφο του από 18-4-2016 πιστοποιητικού κατοικίας στο Πριγκιπάτο του Μονακό, που έχει εκδοθεί από την Δ/νση Δημόσιας Ασφαλείας του Πριγκιπάτου, το οποίο πιστοποιεί ότι από 1-3-2010 διαμένω μόνιμα στο Μονακό και συγκεκριμένα στη διεύθυνση:, καθώς και δύο ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης κατοικίας στο κρατίδιο του Μονακό, για το διάστημα από 1-3-2010 μέχρι και σήμερα,

β) την από 11-12-2017 βεβαίωση του(.....), ο οποίος είναι μέλος του επιμελητηρίου ορκωτών λογιστών του Πριγκιπάτου του Μονακό(Αρ. Επιμελητηρίου RC: FR)και Διευθυντής της λογιστικής εταιρείας:, με την οποία αυτός πιστοποιεί, ως ορκωτός λογιστής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης:, με έδρα το Μονακό και συγκεκριμένα την διεύθυνση: <<>>, Monaco, η οποία είναι εγγεγραμμένη στο βιβλίο εταιρειών του Πριγκιπάτου του Μονακό με αριθ./9-10-2008, ότι σύμφωνα με την κατάσταση παρόντων της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της εταιρείας, οείναι πλειοψηφών μέτοχος στην εν λόγω εταιρεία, κατά τα ημερολογιακά έτη 2011 και 2012 και παραμένει ως σήμερα

γ) την από 12-12-2017 βεβαίωση της Διεύθυνσης Οικονομικής Επέκτασης/Τμήμα Μητρώου Εμπορίου και Βιομηχανίας(RCD)του Πριγκιπάτου του Μονακό, η οποία γνωστοποιεί ότι η πιο πάνω εταιρεία: :, στην οποία είμαι κύριος μέτοχος και η

οποία έχει διάρκεια από 18-9-2008 έως τις 18-9-2107, είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα εταιρειών με αριθ., από τις 9-10-2008 και

δ) βεβαιώσεις των αλλοδαπών εταιρειών: και, σύμφωνα με τις οποίες τυγχάνω, κατά τα έτη 2011 και 2012, μέτοχος αυτών, καθώς και βεβαίωση της αλλοδαπής εταιρείας:, σύμφωνα με την οποία είναι μέτοχος αυτής, κατά το 2012.

Με βάση τα πιο πάνω δικαιολογητικά και λαμβάνοντας επί πλέον υπ όψη ότι από το οικ. έτος 2011 υποβάλλω δηλώσεις στην ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, η φορολογική αρχή(ΚΕΦΟΜΕΠ)έκρινε ότι ικανοποιούνται πλήρως οι προϋποθέσεις που τίθενται από την ΠΟΛ 1260/19-12-2014 και αποδέχθηκε ότι υφίσταται ισχυρός δεσμός του προσώπου μου με το Πριγκιπάτο του Μονακό, δεσμός που με τη σειρά του δημιουργεί, όσον αφορά εμένα, σύμφωνα με την πιο πάνω ΠΟΛ, μόνιμη φορολογική κατοικία στο εν λόγω κράτος. Στα πλαίσια αυτά, η φορολογική αρχή, κατ αρχάς, θεώρησε ότι μια σειρά υπό κρίσιν ποσών καταθέσεων συνιστούν προϊόντα εισερχόμενων εμβασμάτων αλλοδαπής και έκρινε ότι δεν τίθεται θέμα περαιτέρω διερεύνησης.

Επί πλέον, όμως, υφίστανται και τα πιο κάτω αναλυτικά αναγραφόμενα ποσά καταθέσεων/πιστώσεων, τα οποία για τους ίδιους, ακριβώς, λόγους δεν συνιστούν πιστώσεις –καταθέσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, όπως λανθασμένα ισχυρίζεται στην σχετική έκθεση φορολογίας εισοδήματος η φορολογική αρχή, αλλά αντιθέτως συνιστούν ποσά κεφαλαίων που έχω μεταφέρει από το εξωτερικό και έχουν προκύψει από την επαγγελματική μου δραστηριότητα στην αλλοδαπή:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2011					
Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
257	5.849,07	20/1/2011	5.849,07	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ GORNA	CITI/1348
273	2.201,00	8/2/2011	2.201,00	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ GORNA	CITI/3004
355	150.000,00	9/11/2011	50.000,00	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟΣΡΗΝΧ INVESTMENT	EUROBANK/0046
373	150.000,00	28/12/2011	50.000,00	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟΣΡΗΝΧ INVESTMENT	EUROBANK/0046
ΣΥΝΟΛΟΝ	308.050,07		108.050,07		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2012					
Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
387	342.023,26	2/2/2012	114.007,75	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ ΣΡΗΙΝΧ INVESTMENT	EUROBANK/0046
430	30.000,00	7/5/2012	10.000,00	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ VALENCIA SHIPPING	EUROBANK/0046
441	20.264,25	1/6/2012	6.754,75	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ ΣΡΗΙΝΧ INVESTMENT	EUROBANK/0046
447	63.775,71	13/6/2012	21.258,50	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ ORGANISATION LEASING LTD	EUROBANK/0046
450	8.001,92	27/6/2012	2.667,31	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ ΣΡΗΙΝΧ INVESTMENT	EUROBANK/0046
467	40.000,00	6/8/2012	13.333,33	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ ΣΡΗΙΝΧ INVESTMENT	EUROBANK/0046
468	35.000,00	7/8/2012	11.666,67	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ VALENCIA SHIPPING	EUROBANK/0046
469	16.155,09	8/8/2012	5.385,09	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ ΣΡΗΙΝΧ INVESTMENT	EUROBANK/0046
486	20.000,00	17/10/2012	6.666,67	ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΑΠΟ ΣΡΗΙΝΧ INVESTMENT	EUROBANK/0046
ΣΥΝΟΛΟΝ	575.220,23		191.740,07		

Προς διευκόλυνση δε της διενέργειας των αναγκαίων προς τούτο ελεγκτικών επαληθεύσεων αναφέρεται ο πιο κάτω αναλυτικός πίνακας που δεικνύει, διακεκριμένα για κάθε υπό κρίσιν ποσό, ότι τα ποσά αυτά έχουν μεταφερθεί στους τραπεζικούς μου λογ/σμούς από λογαριασμούς που τηρούν αλλοδαπές εταιρείες, των οποίων είμαι μέτοχος, στην αλλοδαπή, χρησιμοποιώντας ως ενδιάμεσους ημεδαπούς τραπεζικούς λογαριασμούς που έχουν τηρήσει στη χώρα μας οι αλλοδαπές αυτές εταιρείες:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ 1189/25-07- 2017	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ Γ. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΠΟΥ ΧΡΕΩΘΗΚΕ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ Η ΑΛΛΟΔΑΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΗΝ ΗΜΕΔΑΠΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
355	150.000,00	9/11/2011	EUROBANK/0046	ΤΡΑΠΕΖΑ: MORGAN STANLEY CH 30 0867 9000 0051 5976 0	ΤΡΑΠΕΖΑ: EUROBANK 1)GR2502600290002112 00153460(σε \$) 2)0026 0029 2102005630 73(σε Ευρώ)	Στις 25-10-2011 η εταιρεία: SPHINX INVESTMENT CORPORATION (συμφερόντων του Γ. Οικονόμου) μετέφερε από τον λογ/σμό της που τηρεί στην αλλοδαπή το ποσό των \$1.000.000,00, στο λογαριασμό της που τηρεί στην ημεδαπή σε \$. Στη συνέχεια, στις 9-11-2011 αυτή μετέφερε, προς ευρωποίηση, στον λογαριασμό της που τηρεί στην ημεδαπή σε Ευρώ ποσό \$ 200.000 και στη συνέχεια, με χρέωση του ημεδαπού λογ/σμού της σε Ευρώ, πίστωσε, την ίδια ημέρα, τον λογ/σμό του Γ. Οικονόμου με το ποσό των Ευρώ 150.000,00.
1) 373 2) 387 3) 430 4) 441 5) 447 6) 450 7) 467 8) 468 9) 469 10) 486	1) 150.000,00 2) 342.023,26 3) 30.000,00 4) 20.264,25 5) 63.775,71 6) 8.001,92 7) 40.000,00 8) 35.000,00 9) 16.155,09 10) 20.000,00	1) 28/12/2011 2) 2/2/2012 3) 7/5/2012 4) 1/6/2012 5) 13/6/2012 6) 27/6/2012 7) 6/8/2012 8) 7/8/2012 9) 8/8/2012 10) 17/10/2012	EUROBANK/0046	ΤΡΑΠΕΖΑ: MORGAN STANLEY CH 30 0867 9000 0051 5976 0	ΤΡΑΠΕΖΑ: EUROBANK 1)GR2502600290002112 00153460(σε \$) 2)0026 0029 2102005630 73(σε Ευρώ) 3) 0026 0029 29 0200593898(σε Ευρώ)	Στις 02-12-2011 η εταιρεία: SPHINX INVESTMENT CORPORATION (συμφερόντων του Γ. Οικονόμου) μετέφερε από τον λογ/σμό της που τηρεί στην αλλοδαπή (CH 30 0867 9000 0051 5976 0) το ποσό των \$1.500.000,00, στο λογαριασμό της που τηρεί στην ημεδαπή σε \$ (GR250260029000211200153460). Στη συνέχεια: α) στις 6-12-2011 αυτή μετέφερε, προς ευρωποίηση, στον λογαριασμό της που τηρεί στην ημεδαπή σε Ευρώ (0026 0029 2102005630 73) ποσό \$ 700.000 και κατόπιν με χρέωση του εν λόγω λογ/σμού της σε Ευρώ πίστωσε: 1) τον λογ/σμό του Γ. Οικονόμου με τα παραπλεύρως υπό κρίση ποσά σε Ευρώ 150.000,00 και 20.000,00 και 2) τον λογαριασμό της εταιρείας: VALENCIA SHIPPING INC. (0026 0029 29 0200593808), η οποία είναι συμφερόντων του Γ. Οικονόμου, με τα ποσά των Ευρώ 74.000,00 (17-04-2012) και 50.000 (6-6-2012). Κατόπιν η εν λόγω εταιρεία, με χρέωση του λογαριασμού της αυτού, πίστωσε τον λογ/σμό του Γ. Οικονόμου με τα παραπλεύρως υπό κρίση ποσά των Ευρώ 30.000,00, 40.000,00 και 35.000. β) μετέφερε σε \$, με χρέωση του λογαριασμού της που τηρεί στην ημεδαπή σε \$, στον λογ/σμό του Γ. Οικονόμου τα ποσά των 450.000,00, 25.000,00, 80.000,00, 10.000,00 και 20.000,00, τα οποία αυτά ευρωποιήθηκαν και προέκυψαν στην πίστωση του εν λόγω λογ/σμού του Γ. Οικονόμου τα παραπλεύρως υπό κρίση ποσά σε Ευρώ 342.023,26, 20.264,25, 63.775,51, 8.001,92 και 16.155,09.
1) 257 2) 273	1 5.849,07 2 2.201,00	1) 20/1/2011 2) 8/2/2011	1) CITY/1348 2) CITY 3004	0026 0029 201200087717	ΤΡΑΠΕΖΑ: EUROBANK 1)0026 0029 21 1200311221 (σε \$) 2)0026 0029 21 0200321307(σε Ευρώ)	Στις 1/02/2010 η εταιρεία: SEATRADE INVESTMENT INC. μετέφερε, από τον λογ/σμό που τηρεί στην αλλοδαπή, ποσό \$ 1.000.000,00, στον λογ/σμό που τηρεί σε \$ στην ημεδαπή η εταιρεία: GORNA MARITIME S.A. (συμφερόντων του Γ. Οικονόμου). Στη συνέχεια, στις 4-1-2011 αυτή μετέφερε, προς ευρωποίηση, στον λογαριασμό της που τηρεί στην ημεδαπή σε Ευρώ ποσό \$ 400.000 και στη συνέχεια, με χρέωση του ημεδαπού λογ/σμού της σε Ευρώ, πίστωσε τους λογ/σμούς του Γ. Οικονόμου, στην CITI με τα ποσά των Ευρώ 5.849,07 και 2.201,00.
ΣΥΝΟΛΟΝ	883.270,30					

Προς επίρρωση τούτων επισυνάπτονται τα ανάλογα τραπεζικά παραστατικά.

Κατ επέκτασιν, προκύπτει με σαφήνεια και αναντίρρητα και τα πιο πάνω αναφερόμενα ποσά πιστώσεων δεν συνιστούν πιστώσεις –καταθέσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, αλλά αντιθέτως συνιστούν ποσά κεφαλαίων που έχω μεταφέρει από το εξωτερικό και έχουν προκύψει από την επαγγελματική μου δραστηριότητα στην αλλοδαπή.

2) Τα πιο κάτω υπό κρίσιν ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ./25-7-2017 αίτημα του ΚΕΦΟΜΕΠ περί παροχής πληροφοριών, έχουν για την συγκεκριμένη περίπτωση, ανά φορολογική περίοδο, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2011				
Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΤΡΑΠΕΖΑ
252	15.000,00	5/1/2011	7.500,00	EUROBANK/3101
253	23.769,56	7/1/2011	11.884,78	EUROBANK/3101
254	4.000,00	18/1/2011	2.000,00	EUROBANK/3101
262	1.500,00	28/1/2011	750,00	EUROBANK/3101
263	14.676,60	31/1/2011	7.338,30	EUROBANK/3101
264	1.134,00	1/2/2011	567,00	EUROBANK/3101
271	2.500,00	7/2/2011	1.250,00	EUROBANK/3101
272	9.000,00	8/2/2011	4.500,00	EUROBANK/3101
275	1.500,00	10/2/2011	750,00	EUROBANK/3101
276	1.005,83	11/2/2011	502,92	EUROBANK/3101
278	5.532,56	21/2/2011	2.766,28	EUROBANK/3101
283	8.000,00	1/3/2011	4.000,00	EUROBANK/3101
287	16.800,00	4/3/2011	8.400,00	EUROBANK/3101
288	10.350,00	11/3/2011	5.175,00	EUROBANK/3101
289	1.104,85	14/3/2011	552,43	EUROBANK/3101
290	5.820,99	15/3/2011	2.910,50	EUROBANK/3101
293	1.500,00	23/3/2011	750,00	EUROBANK/3101
294	1.600,00	28/3/2011	800,00	EUROBANK/3101
297	1.457,56	4/4/2011	728,78	EUROBANK/3101
298	39.000,00	5/4/2011	19.500,00	EUROBANK/3101
302	11.868,00	14/4/2011	5.934,00	EUROBANK/3101
303	25.465,21	20/4/2011	12.732,61	EUROBANK/3101
304	2.662,00	27/4/2011	1.331,00	EUROBANK/3101
305	2.357,00	2/5/2011	1.178,50	EUROBANK/3101
307	5.211,00	5/5/2011	2.605,50	EUROBANK/3101
310	9.150,00	12/5/2011	4.575,00	EUROBANK/3101
312	10.000,00	16/5/2011	5.000,00	EUROBANK/3101
313	85.000,00	17/5/2011	42.500,00	EUROBANK/3101
314	7.500,00	20/5/2011	3.750,00	EUROBANK/3101
315	1.048,58	23/5/2011	524,29	EUROBANK/3101
322	1.001,67	10/6/2011	500,83	EUROBANK/3101
329	6.652,12	5/7/2011	3.326,06	EUROBANK/3101
330	1.002,74	14/7/2011	501,37	EUROBANK/3101
335	1.644,00	1/8/2011	822,00	EUROBANK/3101
345	4.000,00	19/9/2011	2.000,00	EUROBANK/3101
350	71.649,91	13/10/2011	35.824,96	EUROBANK/3101
351	1.500,00	21/10/2011	750,00	EUROBANK/3101
357	200.000,00	15/11/2011	100.000,00	EUROBANK/3101
358	237.500,00	23/11/2011	118.750,00	EUROBANK/3101
359	6.410,44	29/11/2011	3.205,22	EUROBANK/3101
365	7.207,74	7/12/2011	3.603,87	EUROBANK/3101
369	1.306,70	19/12/2011	653,35	EUROBANK/3101
370	200.000,00	19/12/2011	100.000,00	EUROBANK/3101
ΣΥΝΟΛΟΝ	1.065.389,06		532.694,52	

ΧΡΗΣΗ 2012				
Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΤΡΑΠΕΖΑ
376	3.000,00	3/1/2012	1.500,00	EUROBANK/3101
377	24.000,00	4/1/2012	12.000,00	EUROBANK/3101
378	1.818,56	5/1/2012	909,28	EUROBANK/3101
379	1.035,05	19/1/2012	517,53	EUROBANK/3101
384	6.825,60	30/1/2012	3.412,80	EUROBANK/3101
389	1.500,00	8/2/2012	750,00	EUROBANK/3101
394	3.000,00	17/2/2012	1.500,00	EUROBANK/3101
395	150.000,00	24/2/2012	75.000,00	EUROBANK/3101
396	3.000,00	28/2/2012	1.500,00	EUROBANK/3101
403	100.000,00	8/3/2012	50.000,00	EUROBANK/3101
404	13.000,00	8/3/2012	6.500,00	EUROBANK/3101
406	6.105,60	12/3/2012	3.052,80	EUROBANK/3101
407	20.000,00	15/3/2012	10.000,00	EUROBANK/3101
408	3.000,00	15/3/2012	1.500,00	EUROBANK/3101
412	1.500,00	21/3/2012	750,00	EUROBANK/3101
413	1.075,76	22/3/2012	537,88	EUROBANK/3101
416	2.300,00	30/3/2012	1.150,00	EUROBANK/3101
418	10.000,00	3/4/2012	5.000,00	EUROBANK/3101
419	2.000,00	3/4/2012	1.000,00	EUROBANK/3101
424	50.000,00	30/4/2012	25.000,00	EUROBANK/3101
425	4.000,00	30/4/2012	2.000,00	EUROBANK/3101
431	13.108,00	14/5/2012	6.554,00	EUROBANK/3101
435	100.000,00	28/5/2012	50.000,00	EUROBANK/3101
440	2.000,00	31/5/2012	1.000,00	EUROBANK/3101
ΣΥΝΟΛΟΝ	522.268,57		261.134,29	

Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι τα ποσά αυτά αφορούν πιστώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 είναι εσφαλμένος και πλήρως αβάσιμος, δεδομένου, ότι τα ποσά αυτά καταθέσεων/πιστώσεων συνολικού ύψους Ευρώ 1.587.657,63, που έχουν κατατεθεί στον λογ/σμό της EUROBANK με αριθ.101, δεν αποτελούν ποσά πρωτογενών καταθέσεων από εμένα, αλλά συνιστούν ποσά τα οποία αφορούν αποκλειστικά τον κο, συνδικαιούχο με εμένα του εν λόγω λογαριασμού, καθόσον πρόκειται για συναλλαγές που σχετίζονται αποκλειστικά με αυτόν. Συγκεκριμένα, είτε πρόκειται για ποσά καταθέσεων που έχουν μεταφερθεί στον εν λογ/σμό από άλλο λογ/σμό του κου, είτε πρόκειται για ποσά που έχουν κατατεθεί από τρίτους, στα πλαίσια συναλλαγών τους, με δικαιούχο τον κο

Προς επίρρωση τούτων, ζητήθηκε από την τράπεζα: EUROBANK να μας χορηγήσει τα τραπεζικά παραστατικά που έχουν εκδοθεί για τις εν λόγω συναλλαγές. Σε απάντηση η τράπεζα μας κοινοποίησε ένα μέρος των ζητηθέντων δικαιολογητικών, από τα οποία επιβεβαιώνεται ο πιο πάνω ισχυρισμός μας και τα οποία σας επισυνάπτω συνημμένα. Επί πλέον σας ενημερώνω ότι θα σας κοινοποιήσω, με συμπληρωματικό υπόμνημα και τα υπόλοιπα τραπεζικά δικαιολογητικά, ευθύς μόλις μου τα χορηγήσει η εν λόγω τράπεζα.

3) Τα πιο κάτω υπό κρίσιν ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ./25-7-2017 αίτημα του ΚΕΦΟΜΕΠ περί παροχής πληροφοριών, έχουν για την συγκεκριμένη περίπτωση, ανά φορολογική περίοδο, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2011				
Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΤΡΑΠΕΖΑ
258	10.000,00	20/1/2011	3.333,33	EUROBANK/8264
261	10.760,00	28/1/2011	3.586,67	EUROBANK/8264
282	10.000,00	1/3/2011	3.333,33	EUROBANK/8264
286	10.000,00	3/3/2011	3.333,33	EUROBANK/8264
292	10.000,00	18/3/2011	3.333,33	EUROBANK/8264
299	125.000,00	5/4/2011	41.666,67	EUROBANK/8264
364	237.500,00	6/12/2011	79.166,67	EUROBANK/0046
367	237.500,00	14/12/2011	79.166,67	EUROBANK/0046
371	237.500,00	20/12/2011	79.166,67	EUROBANK/0046
374	237.500,00	30/12/2011	79.166,67	EUROBANK/0046
ΣΥΝΟΛΟΝ	1.125.760,00		375.253,33	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2012				
Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΤΡΑΠΕΖΑ
479	26.000,00	17/9/2012	8.666,67	EUROBANK/0046
493	237.500,00	15/11/2012	79.166,67	EUROBANK/0046
504	237.500,00	20/12/2012	79.166,67	EUROBANK/0046
ΣΥΝΟΛΟΝ	501.000,00		167.000,00	

Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι τα ποσά αυτά αφορούν πιστώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 δεν είναι ορθός καθόσον για τα εν λόγω ποσά πιστώσεων είναι συγκεκριμένη η πηγή προέλευσής των. Ειδικότερα, σε προγενέστερο χρονικό διάστημα είχα χορηγήσει ορισμένο χρηματικό ποσό στον κο του Νικολάου με σκοπό την ανάπτυξη και υλοποίηση κοινών επενδυτικών σχεδίων. Λαμβάνοντας υπ όψη ότι μετά την ολοκλήρωση του συνόλου των

επενδυτικών αυτών προγραμμάτων παρέμεινε υπόλοιπο, από το χορηγηθέν ποσό, το οποίο δεν αξιοποιήθηκε, τα πιο πάνω αναλυτικά αναφερόμενα ποσά, δεν αποτελούν ποσά πρωτογενών καταθέσεων από εμένα, αλλά κατατέθηκαν από τον στα πλαίσια επιστροφής σε εμένα του ποσού που εν τέλει δεν επενδύθηκε.

4) Τα πιο κάτω υπό κρίσιν ποσά καταθέσεων που εμπεριέχονται στο με αριθ. πρωτ./25-7-2017 αίτημα του ΚΕΦΟΜΕΠ περί παροχής πληροφοριών, έχουν για την συγκεκριμένη περίπτωση, ανά φορολογική περίοδο, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2011				
Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
255	21.065,22	18/1/2011	7.021,74	EUROBANK/2514
268	20.000,00	3/2/2011	6.666,67	EUROBANK/0046
269	1.485,00	4/2/2011	495,00	EUROBANK/0046
270	6.322,00	4/2/2011	2.107,33	EUROBANK/3101
295	8.540,00	29/3/2011	2.846,67	EUROBANK/0046
301	4.518,00	11/4/2011	1.506,00	EUROBANK/3101
308	1.100,00	10/5/2011	366,67	EUROBANK/0046
338	16.880,00	30/8/2011	5.626,67	EUROBANK/0046
342	1.170,00	6/9/2011	390,00	EUROBANK/0046
344	45.402,50	15/9/2011	45.402,50	EUROBANK/5607
348	1.414,25	6/10/2011	1.414,25	CITIBANK/3004
353	55.000,00	3/11/2011	18.333,33	EUROBANK/0046
354	45.000,00	8/11/2011	15.000,00	EUROBANK/0046
363	100.000,00	2/12/2011	33.333,33	EUROBANK/5607
ΣΥΝΟΛΟΝ	327.896,97		140.510,16	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2012				
Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΕ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
382	10.000,00	23/1/2012	3.333,33	EUROBANK/2514
388	1.806,00	8/2/2012	602,00	EUROBANK/0046
392	10.000,00	16/2/2012	3.333,33	EUROBANK/0046
402	1.762,00	2/3/2012	587,33	EUROBANK/3101
411	15.000,00	21/3/2012	5.000,00	EUROBANK/0046
421	3.000,00	10/4/2012	1.000,00	EUROBANK/3101
432	16.830,00	21/5/2012	4.207,50	EUROBANK/6922
436	1.914,10	29/5/2012	478,53	EUROBANK/6922
445	22.731,27	8/6/2012	5.682,82	EUROBANK/5607
446	12.519,70	13/6/2012	3.129,93	CITIBANK/3004
463	27.000,00	30/7/2012	6.750,00	EUROBANK/1561
466	2.351,76	2/8/2012	587,94	EUROBANK/6922
484	3.850,00	3/10/2012	1.283,33	EUROBANK/0046
492	2.782,15	14/11/2012	2.782,15	EUROBANK/5607
ΣΥΝΟΛΟΝ	131.546,98		38.758,19	

Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι τα ποσά αυτά αφορούν πιστώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, είναι αστήρικτος και αβάσιμος, καθόσον τα εν λόγω ποσά πιστώσεων συνιστούν κατάθεση μετρητών από μέρους μου και δικαιολογούνται πλήρως από τα δηλωθέντα, κατ'έτος εισοδήματά μου, όπως αυτά έχουν αποτυπωθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα των φορολογικών περιόδων 2010, 2011 και 2012 ανέρχονται στο ύψος των Ευρώ 14.914.455,00, 502.894,71 και 789.125,43 αντίστοιχα.

Τονίζεται στη προκειμένη περίπτωση, ότι οι απόψεις μας αυτές είναι σύμφωνες με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, δεδομένου ότι οι διατάξεις της παρ. 2 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ 1175/16-11-2017 της ΑΑΔΕ επισημαίνουν ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό **δεν** μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της **παρ. 3 του άρθρου 48** του ν. 2238/1994 ή της **παρ. 4 του άρθρου 21** του ν. 4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, **εφόσον καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του**.

Επί πλέον η κρίση της φορολογικής αρχής ότι τα εν λόγω ποσά δεν προέρχονται από κατάθεση μετρητών, καθόσον δεν συνάδει με τη συνήθη συναλλακτική πρακτική η

κατάθεση μη στρογγυλοποιημένων ποσών, ουδόλως ευσταθεί, δεδομένου ότι αφ ενός μεν μεγάλο μέρος των εν λόγω ποσών έχουν κατατεθεί σε στρογγυλοποιημένη μορφή, όπως προκύπτει από τους πιο πάνω αναλυτικούς πίνακες και αφ ετέρου η άποψη αυτή δεν συνιστά προϋπόθεση για την αιτιολόγηση των ποσών που έχουν κατατεθεί με τη μορφή μετρητών, ούτε από τα τραπεζικά δεδομένα, αλλά ούτε και από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

Εξ άλλου, στη περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι ο εν λόγω ισχυρισμός της φορολογικής αρχής είναι βάσιμος, θα έπρεπε αυτή να αποδεχθεί ότι τουλάχιστον τα ποσά που έχουν κατατεθεί σε στρογγυλοποιημένη μορφή δεν συνιστούν πιστώσεις-καταθέσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, γεγονός όμως που δεν έλαβε χώρα.

5) Το υπό κρίσιν ποσό καταθέσεων ύψους Ευρώ 44.000,00 που εμπεριέχεται στη με αριθ. πρωτ./25-7-2017 αίτηση παροχής πληροφοριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.(α/α αιτήματος), δεν αφορά πίστωση για την οποία συντρέχουν οι διατάξεις του άρθ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, καθόσον δεν συνιστά ποσό πρωτογενούς κατάθεσης από εμένα, για τους εξής λόγους:

Στις 20-1-2012 κατατέθηκε από τονστην εταιρεία(συμφερόντων του):, το ποσό των Ευρώ 220.000, για την εξυπηρέτηση διαφόρων δαπανών. Στη συνέχεια, η εν λόγω εταιρεία και αφού προέβη στην πληρωμή των υποχρεώσεων, επέστρεψε το υπόλοιπο του ποσού ύψους Ευρώ 44.000,00 που απέμεινε. Προς τούτο, υποβάλλω συνημμένα, τα τραπεζικά δικαιολογητικά που έχουν εκδοθεί για τις συναλλαγές αυτές.

III. ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

Προς στοιχειοθέτηση των προβαλλόμενων με την παρούσα ισχυρισμών και επιχειρημάτων μας, υποβάλλουμε, ταυτόχρονα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών(πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης)της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, δια του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα πιο κάτω συνημμένα έγγραφα:

1. Ακριβές αντίγραφο του από 18-4-2016 πιστοποιητικού κατοικίας στο Πριγκιπάτο του Μονακό, που έχει εκδοθεί από την Δ/νση Δημόσιας Ασφαλείας του Πριγκιπάτου, καθώς και δύο ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης κατοικίας στο κρατίδιο του Μονακό.

2. Η από 11-12-2017 βεβαίωση του, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ορκωτών λογιστών του Πριγκιπάτου του Μονακό, με την μετάφραση αυτής.
3. Η από 12-12-2017 βεβαίωση της Διεύθυνσης Οικονομικής Επέκτασης/Τμήμα Μητρώου Εμπορίου και Βιομηχανίας(RCD)του Πριγκιπάτου του Μονακό, με την μετάφραση αυτής.
4. Βεβαιώσεις των αλλοδαπών εταιρειών: α) και β), σύμφωνα με τις οποίες τυγχάνω, κατά τα έτη 2011 και 2012, μέτοχος αυτών, καθώς και γ) βεβαίωση της αλλοδαπής εταιρείας:, σύμφωνα με την οποία είναι μέτοχος αυτής, κατά το 2012.
5. Αντίγραφα των τραπεζικών παραστατικών που έχουν εκδοθεί για τις εξής συναλλαγές, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στον πίνακα που καταγράφεται στη παράγραφο 1, στο κεφάλαιο περί των λόγων ενδικοφανούς προσφυγής:
- α) Συναλλαγή ύψους Ευρώ 150.000,00(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).
- β): - Συναλλαγή ύψους Ευρώ 150.000,00(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 342.079,26(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 30.000,00(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 20.264,25(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 63.775,21(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 8.001,92(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 40.000,00(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 35.000,00(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 16.155,09(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- Συναλλαγή ύψους Ευρώ 20.000,00(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
- γ) Συναλλαγή ύψους Ευρώ 2.201,00(υπ. αριθ. του/25-7-2017 Αιτήμ.).
6. Αντίγραφα των τραπεζικών παραστατικών που έχουν εκδοθεί για τις συναλλαγές, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στη παράγραφο 2, στο κεφάλαιο περί των λόγων ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Αντίγραφα των τραπεζικών παραστατικών που έχουν εκδοθεί για την συναλλαγή ύψους Ευρώ 44.000,00, η οποία εμπεριέχεται στη με αριθ. πρωτ./25-7-2017 αίτηση παροχής πληροφοριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.(α/α αιτήματος).

Συμπληρωματικά υπομνήματα

- ΔΕΔΕ1 2018

Με το εν λόγω υπόμνημα κατέθεσε συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία με την 22/14-3-2018 απόφαση αναπομπής της υπηρεσίας μας, αναπέμφθηκαν στο ΚΕΦΟΜΕΠ προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία. Το ΚΕΦΟΜΕΠ προέβη σε έλεγχο των συμπληρωματικών αυτών στοιχείων τα οποία αναπέμφθηκαν και με το αριθ. Πρωτ/4-4-2018 έγγραφο μας απέστειλε έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων με ημερομηνία θεώρησης 30/3/2018

Πέραν των ανωτέρω προβαλλόμενων λόγων ο προσφεύγων, αφού ζήτησε και έλαβε με το αριθ πρωτ ΔΕΔ/8-3-2018Β αίτημά του τις απόψεις του άρθρου 63 Ν 4174/2013 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., υπέβαλε το με αριθμό πρωτ ΔΕΔ/27-3-2018 υπόμνημά του, αντικρούοντας τα εκτιθέμενα στις ως άνω απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, συνυποβάλλοντας και την από 22/2/2018 Υπεύθυνη Δήλωση του Ν 1599/1986 παρ. 4 του συνδικαιούχου του υπ' αριθμ.101 λογαριασμού της Τραπέζης Eurobank,, με ΑΦΜ και με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του τελευταίου από το ΚΕΠ 07020 του Δήμου Γλυφάδας, με την οποία δηλώνει τα εξής: «Ο τραπεζικός λογαριασμός της τράπεζας Eurobank101 στον οποίο εμφανίζεται ως δεύτερος δικαιούχος οείναι τραπεζικός λογαριασμός αποκλειστικά δικός μου και όποιες κινήσεις έγιναν σε αυτόν αφορούν δικές μου συναλλαγές. Αυτονόητο είναι ότι αποκλειστική ευθύνη και επιμέλεια για την διαχείριση του λογαριασμού είχα αποκλειστικά εγώ».

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου (σελ. 82 έκθεσης ελέγχου) μετά την απάντηση στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, ο έλεγχος αφού έλαβε όλα τα νεότερα στοιχεία που προσκομίστηκαν και, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ 3 Ν 2238/94, προσδιόρισε πιστωτικές κινήσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης και οι οποίες λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα αφού δεν εντάσσονται σε καμιά από τις πηγές Α έως Ζ του άρθρου 4/Ν 2238/94 όπως φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ποσά σε ευρώ)		
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΕΩΝ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΤΟΣ	
2011	2012	1.243.092,71
2012	2013	731.525,90
		1.974.618,61

Επειδή στη συνέχεια και με την υποβληθείσα προσφυγή λόγω προσκόμισης νέων στοιχείων το ΚΕΦΟΜΕΠ στην έκθεση απόψεων, μετά την εξέταση των νέων στοιχείων έκανε αποδεκτές τις παρακάτω πιστώσεις ανά χρήση

Οικονομικό έτος 2012 – χρήση 1.1.-31.12.2011

α/α	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
355	50.000,00	09/11/2011
373	50.000,00	28/12/2011
253	11.884,78	07/01/2011
276	502,92	11/02/2011
322	500,83	10/06/2011
330	501,37	14/07/2011
358	118.750,00	23/11/2011
ΣΥΝΟΛΟ	232.139,90	

Οικονομικό έτος 2013 – χρήση 1.1.-31.12.2012

α/α	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
387	114.007,75	02/12/2012
430	10.000,00	07/05/2012
441	6.754,75	01/06/2012
447	21.258,50	13/06/2012
450	2.667,31	27/06/2012
467	13.333,33	06/08/2012
468	11.666,67	07/08/2012
469	5.385,03	08/08/2012
486	6.666,67	17/10/2012
377	12.000,00	04/01/2012
ΣΥΝΟΛΟ	203.743,01	

1) Τα ποσά των ως άνω πιστώσεων, τα οποία αποδέχθηκε ο έλεγχος ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, αποδεχόμαστε με την παρούσα και ο λόγος της προσφυγής ως προς αυτά γίνεται δεκτός.

2) Όπως προαναφέρθηκε, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. ΔΕΔ...../26-02-2018 Υπόμνημα επί της ασκηθείσης ενδικοφανούς προσφυγής, προσκομίζοντας νέα στοιχεία, για μέρος των πιστώσεων, οι οποίες είχαν θεωρηθεί από τον έλεγχο ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994.

Εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αρ. πρωτ. 22/14-03-2018 αναπομπή.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το υπ' αριθμ. πρωτ./04-04-2018 έγγραφο διαβίβασε στην Υπηρεσία μας Έκθεση Ελέγχου Πρόσθετων Ελεγκτικών Επαληθεύσεων, βάσει της υπ' αριθμ. 22/14-03-2018, δεχόμενο ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και αιτιολογούνται οι κατωτέρω πιστώσεις:

Οικονομικό έτος 2012 – χρήση 1.1.-31.12.2011

α/α	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
254	2.000,00	18/01/2011
263	7.338,30	31/01/2011
271	1.250,00	07/02/2011
278	2.766,28	21/02/2011
283	4.000,00	01/03/2011
288	5.175,00	11/03/2011
290	2.910,50	15/03/2011
303	12.732,61	20/04/2011
305	1.178,50	02/05/2011
307	2.605,50	05/05/2011
312	5.000,00	16/05/2011
329	3.326,06	05/07/2011
ΣΥΝΟΛΟ	50.282,75	

Οικονομικό έτος 2013 – χρήση 1.1.-31.12.2012

α/α	ΠΟΣΟ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
376	1.500,00	03/01/2012
389	750,00	08/02/2012
394	1.500,00	17/02/2012
404	6.500,00	08/03/2012
407	10.000,00	15/03/2012
408	1.500,00	15/03/2012
413	537,88	23/03/2012
425	2.000,00	30/04/2012

440	1.000,00	31/05/2012
ΣΥΝΟΛΟ	25.287,88	

Τα ποσά των ως άνω πιστώσεων, τα οποία αποδέχθηκε ο έλεγχος ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, αποδεχόμαστε με την παρούσα και ο λόγος της προσφυγής ως προς αυτά γίνεται δεκτός.

Ως προς τα λοιπά χρηματικά ποσά που έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας σε βάρος του προσφεύγοντος και τα οποία προσβάλλονται με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή επαγόμεστε τα εξής:

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 επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του 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 ψήφισης 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, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κρίθηκε ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

3.Ειδικότερα ως προς τις υπό κρίση πιστώσεις στο λογαριασμό EUROBANK με αριθμό**101** με πρώτο δικαιούχο τονκαι δεύτερο δικαιούχο τοναναφέρουμε τα εξής:

3.ι) Όσον αφορά στην πίστωση με α.α. 252, ποσού 7.500,00 Ευρώ και με ημερομηνία 05-01-2011 ο προσφεύγων προσκόμισε με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ...../26-02-2018 Υπόμνημά του αντίγραφο της υπ' αριθμ.-3/05-01-2011/15.000,00 € επιταγής της Alpha Bank, με οπισθογράφηση από την αλλοδαπή εταιρεία, με Α.Φ.Μ., προς τον και μετέπειτα στη σύζυγο του

Ο έλεγχος απέρριψε την αιτιολογία ως προς την πίστωση αυτή, με την αιτιολογία ότι πραγματοποιήθηκε έλεγχος σε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών του και διαπίστωσε ότι δεν έχουν δηλωθεί συναλλαγές με την εταιρεία

Επειδή τα χρήματα (Επιταγή Νο-3/05-01-2011/15.000,00 € με οπισθογράφηση της εταιρείας προς τον) κατατέθηκαν στον κοινό λογαριασμό από τον πρώτο δικαιούχο του λογαριασμού,, ο οποίος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπροσωπεί και συμμετέχει σε πλήθος εταιρειών.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με ημερομηνία 29/12/2017, τις από 30/1/2018 απόψεις της ελεγκτικής υπηρεσίας και το από 30/3/2018 πόρισμά της κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, με βάση την με αριθμ. 22/14-3-2018 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, δεν προκύπτει και δεν εξακριβώνεται από τον έλεγχο ότι μέρος των χρημάτων (εν προκειμένω αναλογία $\frac{1}{2}$ του ποσού των 15.000,00 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος) αφορούν στον προσφεύγοντα, ο οποίος ήταν ο δεύτερος δικαιούχος του λογαριασμού και φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, για συναλλαγές του ή σχέση του με την εταιρείαούτε προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό στη συνέχεια χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στον ελεγχόμενο το ποσόν των 7.500,00 ευρώ, που αναλογεί στο $\frac{1}{2}$ του συνόλου της κατάθεσης, όπως κατ'αρχήν τεκμαίρεται στην περίπτωση των κοινών λογαριασμών του ν. 5632/1938.

Επειδή ο πρώτος δικαιούχος του λογαριασμού και καταθέτης των χρημάτων,, είναι νόμιμος εκπρόσωπος τηςσύμφωνα με το σύστημα TAXIS.

Επειδή η πίστωση του ποσού αυτού στον εξεταζόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον μέσω της συζύγου του, τυχόν δε απόκρυψη εμπορικής συναλλαγής μεταξύ αυτών και της εταιρείας με την επωνυμίαδεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσίας μας.

Επειδή η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία δύναται να προβεί σε έλεγχο τουγια την υπό κρίση κατάθεση λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους.

Για τους ως άνω λόγους γίνεται δεκτό ότι η πίστωση με α.α. 252, ποσού 7.500,00 Ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον

Το αυτό ισχύει και για την πίστωση με α.α. 298, ποσού $39.000/2 = 19.500,00$ Ευρώ, με ημερομηνία 05-04-2011 επειδή και στην περίπτωση αυτή έγινε κατάθεση επιταγής με αριθμό-1/5-4-2011 από τον αφού πρώτα οπισθογραφήθηκε από τον Τυχόν απόκρυψη εμπορικής συναλλαγής μεταξύ και δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσίας μας.

3.ii Όσον αφορά στην πίστωση με αύξοντα αριθμό 357, ποσού 200.000,00 Χ $\frac{1}{2}$ (100.000,00), με ημερομηνία 15-11-2011, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτή αποτελεί κατάθεση της υπ' αριθμ.-6/02-11-2011 επιταγής της Τράπεζας FBBank, ποσού 200.000,00 Ευρώ, με οπισθογράφιση από την αλλοδαπή εταιρείαπρος τον και κατάθεση στον λογαριασμό **EUROBANK με αριθ.101.**

Επειδή τα χρήματα (Επιταγή Νο-6/02-11-2011/200.000,00 € με οπισθογράφιση της εταιρείαςπρος τον) κατατέθηκαν στον κοινό λογαριασμό από τον πρώτο δικαιούχο του λογαριασμού,, ο οποίος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπροσωπεί και συμμετέχει σε πλήθος εταιρειών.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με ημερομηνία 29/12/2017, τις από 30/1/2018 απόψεις της ελεγκτικής υπηρεσίας και το από 30/3/2018 πόρισμά της κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, με βάση την με αριθμ. 22/14-3-2018 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, δεν προκύπτει και δεν εξακριβώνεται από τον έλεγχο ότι μέρος των χρημάτων (εν προκειμένω αναλογία $\frac{1}{2}$ του ποσού των 200.000,00 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος) αφορούν στον προσφεύγοντα, ο οποίος ήταν ο δεύτερος δικαιούχος του λογαριασμού και φορολογικός κάτοικος

εξωτερικού, για συναλλαγές του ή σχέση του με την εταιρείαούτε προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό στη συνέχεια χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στον ελεγχόμενο το ποσόν των 100.000,00 ευρώ, που αναλογεί στο $\frac{1}{2}$ του συνόλου της κατάθεσης, όπως κατ' αρχήν τεκμαίρεται στην περίπτωση των κοινών λογαριασμών του ν. 5632/1938.

Επειδή, μαζί με τα ως άνω στοιχεία συνεκτιμάται και η από 22-2-2018 υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή η πίστωση του ποσού αυτού στον εξεταζόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον η δε φύση της συναλλαγής μεταξύ του καταθέτη της ως άνω επιταγής,, και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας στο πλαίσιο της παρούσης υποθέσεως.

Επειδή η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία δύναται να προβεί σε έλεγχο τουγια την υπό κρίση κατάθεση λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους.

Για τους ως άνω λόγους γίνεται δεκτό ότι η πίστωση με α.α. 357, ποσού 200.000,00 X $\frac{1}{2}$ (100.000,00) Ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τονκαι η αιτιολογία του ελέγχου, ότι σε προηγούμενα υπομνήματά του ο τελευταίος είχε προβάλει άλλον ισχυρισμό, δεν ευσταθεί, καθώς κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του σε προγενέστερο στάδιο.

3.iii Όσον αφορά στην πίστωση με αύξοντα αριθμό 370, ποσού 200.00,00 X $\frac{1}{2}$ (100.000,00), με ημερομηνία 19-12-2011, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτή αποτελεί κατάθεση της υπ' αριθμ.-1/16-12-2011 επιταγής της Τράπεζας FBBank, ποσού 200.000,00 Ευρώ, με οπισθογράφηση από την αλλοδαπή εταιρείαπρος τον και κατάθεση στον λογαριασμό **EUROBANK με αριθ.101.**

Επειδή τα χρήματα (Επιταγή Νο-1/16-12-2011/200.000,00 € με οπισθογράφηση της εταιρείαςπρος τον) κατατέθηκαν στον κοινό λογαριασμό από τον πρώτο δικαιούχο του λογαριασμού,, ο οποίος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπροσωπεί και συμμετέχει σε πλήθος εταιρειών.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με ημερομηνία 29/12/2017, τις από 30/1/2018 απόψεις της ελεγκτικής υπηρεσίας και το από 30/3/2018 πόρισμά της κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, με βάση την με αριθμ. 22/14-3-2018 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, δεν προκύπτει και δεν εξακριβώνεται από τον έλεγχο ότι μέρος των χρημάτων (εν προκειμένω αναλογία $\frac{1}{2}$ του ποσού των 200.000,00 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος) αφορούν στον προσφεύγοντα, ο οποίος ήταν ο δεύτερος δικαιούχος του λογαριασμού και φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, για συναλλαγές του ή σχέση του με την εταιρείαούτε προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό στη συνέχεια χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στον ελεγχόμενο το ποσόν των 100.000,00 ευρώ, που αναλογεί στο $\frac{1}{2}$ του συνόλου της κατάθεσης, όπως κατ' αρχήν τεκμαίρεται στην περίπτωση των κοινών λογαριασμών του ν. 5632/1938.

Επειδή, μαζί με τα ως άνω στοιχεία συνεκτιμάται και η από 22-2-2018 υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή η πίστωση του ποσού αυτού στον εξεταζόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον η δε φύση της συναλλαγής μεταξύ του καταθέτη της ως άνω επιταγής,, και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας στο πλαίσιο της παρούσης υποθέσεως.

Επειδή η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία δύναται να προβεί σε έλεγχο τουγια την υπό κρίση κατάθεση λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους.

Για τους ως άνω λόγους γίνεται δεκτό ότι η πίστωση με α.α. 370, ποσού 200.000,00 X $\frac{1}{2}$ (100.000,00) Ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τονκαι η αιτιολογία του ελέγχου, ότι σε προηγούμενα υπομνήματά του ο τελευταίος είχε προβάλει άλλον ισχυρισμό, δεν ευσταθεί, καθώς κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του σε προγενέστερο στάδιο.

3.iv Όσον αφορά στην πίστωση με α.α. 403, ποσού 100.000,00 ($\frac{1}{2}$ = 50.000,00) Ευρώ και με ημερομηνία 08-03-2012, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτή αποτελεί κατάθεση

της υπ' αριθμ.-2/07-03-2012 επιταγής της Τράπεζας FBBank, ποσού 100.000,00 Ευρώ, με οπισθογράφηση από την αλλοδαπή εταιρείαπρος τον και κατάθεση στον λογαριασμό **EUROBANK με αριθ.101** .

Επειδή τα χρήματα (Επιταγή Νο-2/07-03-2012/100.000,00 € με οπισθογράφηση της εταιρείαςπρος τον) κατατέθηκαν στον κοινό λογαριασμό από τον πρώτο δικαιούχο του λογαριασμού,, ο οποίος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπροσωπεί και συμμετέχει σε πλήθος εταιρειών.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με ημερομηνία 29/12/2017, τις από 30/1/2018 απόψεις της ελεγκτικής υπηρεσίας και το από 30/3/2018 πόρισμά της κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, με βάση την με αριθμ. 22/14-3-2018 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, δεν προκύπτει και δεν εξακριβώνεται από τον έλεγχο ότι μέρος των χρημάτων (εν προκειμένω αναλογία $\frac{1}{2}$ του ποσού των 200.000,00 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος) αφορούν στον προσφεύγοντα, ο οποίος ήταν ο δεύτερος δικαιούχος του λογαριασμού και φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, για συναλλαγές του ή σχέση του με την εταιρείαούτε προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό στη συνέχεια χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στον ελεγχόμενο το ποσόν των 50.000,00 ευρώ, που αναλογεί στο $\frac{1}{2}$ του συνόλου της κατάθεσης, όπως κατ' αρχήν τεκμαίρεται στην περίπτωση των κοινών λογαριασμών του ν. 5632/1938.

Επειδή, μαζί με τα ως άνω στοιχεία συνεκτιμάται και η από 22-2-2018 υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή η πίστωση του ποσού αυτού στον εξεταζόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον η δε φύση της συναλλαγής μεταξύ του καταθέτη της ως άνω επιταγής,, και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας στο πλαίσιο της παρούσης υποθέσεως.

Επειδή η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία δύναται να προβεί σε έλεγχο τουγια την υπό κρίση κατάθεση λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους.

Για τους ως άνω λόγους γίνεται δεκτό ότι η πίστωση με α.α. 403, ποσού 100.000,00 Χ ½ (50.000,00) Ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τονκαι η αιτιολογία του ελέγχου, ότι σε προηγούμενα υπομνήματά του ο τελευταίος είχε προβάλει άλλον ισχυρισμό, δεν ευσταθεί, καθώς κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του σε προγενέστερο στάδιο.

3.ν Το αυτό ισχύει και για την πίστωση με α.α. 418, ποσού 10.00,00 Χ ½ (5.000,00), με ημερομηνία 03-04-2012, επειδή και στην περίπτωση αυτή έγινε κατάθεση της υπ' αριθμ.-4/2-4-2011 επιταγής της Εθνικής Τράπεζας από τον αφού πρώτα οπισθογραφήθηκε από τον Τυχόν απόκρυψη εμπορικής συναλλαγής μεταξύ και δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσίας μας.

3.νι Όσον αφορά στην πίστωση με α.α. 424, ποσού 50.000,00 (1/2= 25.000,00) Ευρώ και με ημερομηνία 30-04-2012, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτή αποτελεί κατάθεση της υπ' αριθμ.-1/26-04-2012 επιταγής της Τράπεζας FBBank, ποσού 50.000,00 Ευρώ, με οπισθογράφηση από την αλλοδαπή εταιρείαπρος τον και κατάθεση στον λογαριασμό **EUROBANK με αριθ.101.**

Επειδή τα χρήματα (Επιταγή Νο-1/26-04-2012 /50.000,00 € με οπισθογράφηση της εταιρείαςπρος τον) κατατέθηκαν στον κοινό λογαριασμό από τον πρώτο δικαιούχο του λογαριασμού,, ο οποίος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπροσωπεί και συμμετέχει σε πλήθος εταιρειών.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με ημερομηνία 29/12/2017, τις από 30/1/2018 απόψεις της ελεγκτικής υπηρεσίας και το από 30/3/2018 πόρισμά της κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, με βάση την με αριθμ.-/14-3-2018 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, δεν προκύπτει και δεν εξακριβώνεται από τον έλεγχο ότι μέρος των χρημάτων (εν προκειμένω αναλογία ½ του ποσού των 50.000,00 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος) αφορούν στον προσφεύγοντα, ο οποίος ήταν ο δεύτερος δικαιούχος του λογαριασμού και φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, για συναλλαγές του ή σχέση του με την εταιρείαούτε προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό στη συνέχεια χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στον ελεγχόμενο το ποσόν των 25.000,00 ευρώ, που αναλογεί στο $\frac{1}{2}$ του συνόλου της κατάθεσης, όπως κατ' αρχήν τεκμαίρεται στην περίπτωση των κοινών λογαριασμών του ν. 5632/1938.

Επειδή, μαζί με τα ως άνω στοιχεία συνεκτιμάται και η από 22-2-2018 υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή η πίστωση του ποσού αυτού στον εξεταζόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον η δε φύση της συναλλαγής μεταξύ του καταθέτη της ως άνω επιταγής,, και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας στο πλαίσιο της παρούσης υποθέσεως.

Επειδή η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία δύναται να προβεί σε έλεγχο τουγια την υπό κρίση κατάθεση λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους.

Για τους ως άνω λόγους γίνεται δεκτό ότι η πίστωση με α.α. 424, ποσού 50.000,00 Χ $\frac{1}{2}$ (25.000,00) Ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τονκαι η αιτιολογία του ελέγχου, ότι σε προηγούμενα υπομνήματά του ο τελευταίος είχε προβάλει άλλον ισχυρισμό, δεν ευσταθεί, καθώς κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του σε προγενέστερο στάδιο.

3.vii Όσον αφορά στην πίστωση με α.α. 435, ποσού 100.000,00 ($\frac{1}{2}$ = 50.000,00) Ευρώ και με ημερομηνία 28-05-2012, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτή αποτελεί κατάθεση της υπ' αριθμ.-0/25-05-2012 επιταγής της Τράπεζας FBBank, ποσού 100.000,00 Ευρώ, με οπισθογράφηση από την αλλοδαπή εταιρείαπρος τον και κατάθεση στον λογαριασμό **EUROBANK με αριθ.101**.

Επειδή τα χρήματα (Επιταγή Νο-0/25-05-2012 /100.000,00 € με οπισθογράφηση της εταιρείαςπρος τον) κατατέθηκαν στον κοινό λογαριασμό από τον πρώτο δικαιούχο του λογαριασμού,, ο οποίος ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπροσωπεί και συμμετέχει σε πλήθος εταιρειών.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με ημερομηνία 29/12/2017, τις από 30/1/2018 απόψεις της ελεγκτικής υπηρεσίας και το από 30/3/2018 πόρισμα της κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν, με βάση την με αριθμ. 22/14-3-2018 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, δεν προκύπτει και δεν εξακριβώνεται από τον έλεγχο ότι μέρος των χρημάτων (εν προκειμένω αναλογία $\frac{1}{2}$ του ποσού των 100.000,00 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος) αφορούν στον προσφεύγοντα, ο οποίος ήταν ο δεύτερος δικαιούχος του λογαριασμού και φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, για συναλλαγές του ή σχέση του με την εταιρείαούτε προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό στη συνέχεια χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε προσαύξηση περιουσίας στον ελεγχόμενο το ποσόν των 50.000,00 ευρώ, που αναλογεί στο $\frac{1}{2}$ του συνόλου της κατάθεσης, όπως κατ' αρχήν τεκμαίρεται στην περίπτωση των κοινών λογαριασμών του ν. 5632/1938.

Επειδή, μαζί με τα ως άνω στοιχεία συνεκτιμάται και η από 22-2-2018 υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή η πίστωση του ποσού αυτού στον εξεταζόμενο λογαριασμό πραγματοποιήθηκε από τον η δε φύση της συναλλαγής μεταξύ του καταθέτη της ως άνω επιταγής,, και της εταιρείας με την επωνυμία «.....» δεν αποτελεί αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας στο πλαίσιο της παρούσης υποθέσεως.

Επειδή η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία δύναται να προβεί σε έλεγχο τουγια την υπό κρίση κατάθεση λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους.

Για τους ως άνω λόγους γίνεται δεκτό ότι η πίστωση με α.α. 435, ποσού 100.000,00 Χ $\frac{1}{2}$ (50.000,00) Ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τονκαι η αιτιολογία του ελέγχου, ότι σε προηγούμενα υπομνήματά του ο τελευταίος είχε προβάλει άλλον ισχυρισμό, δεν ευσταθεί, καθώς κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχε στη διάθεσή του σε προγενέστερο στάδιο.

Με βάση τα παραπάνω, τα ποσά, τα οποία γίνεται δεκτό ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας διαμορφώνονται ως κάτωθι:

Διαχ. Περίοδος: 01-01/31-12-2011	Διαχ. Περίοδος: 01-01/31-12-2012
232.139,90	203.743,01
50.282,75	25.287,88

7.500,00	50.000,00
19.500,00	25.000,00
100.000,00	50.000,00
100.000,00	5.000,00
Σύνολο: 509.422,65	Σύνολο: 359.030,89

Περαιτέρω για τις πιο κάτω κινήσεις του λογαριασμού EUROBANK με αριθ.101 ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα άλλο στοιχείο πέραν της από 22/2/2018 υπεύθυνης δήλωσης του πρώτου δικαιούχου του λογαριασμού. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι τα συγκεκριμένα ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για τον ίδιο δεν γίνεται δεκτός.

Διαχειριστική περίοδος	2011		2012
Οικονομικό έτος	2012		2013
	ποσά		ποσά
α/α πίστωσης		α/α πίστωσης	
262	1.500,00	0	0,00
264	1.134,00	378	1.818,56
272	9.000,00	379	1.035,05
275	1.500,00	384	6.825,60
287	16.800,00	395	150.000,00
289	1.104,85	396	3.000,00
293	1.500,00	406	6.105,60
294	1.600,00	412	1.500,00
297	1.457,56	416	2.300,00
302	11.868,00	0	0,00
304	2.662,00	419	2.000,00
310	9.150,00	431	13.108,00
313	85.000,00	435	0,00
314	7.500,00		187.692,81
315	1.048,58	50%	93.846,41
335	1.664,00		
345	4.000,00		
350	71.649,91		
351	1.500,00		
359	6.410,44		
365	7.207,74		
369	1.306,70		
	246.563,78		
αναλογία 50%	123.281,89		

Με βάση τα παραπάνω, τα ποσά, τα οποία γίνεται δεκτό ότι δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας διαμορφώνονται ως κάτωθι:

Διαχ. Περίοδος: 01-01/31-12-2011	Διαχ. Περίοδος: 01-01/31-12-2012
232.139,90	203.743,01
50.282,75	25.287,88
7.500,00	50.000,00
19.500,00	25.000,00
100.000,00	50.000,00
100.000,00	5.000,00
Σύνολο: 509.422,65	Σύνολο: 359.030,89

Κατόπιν αυτών,
Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ποσά σε ευρώ)			
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
2011	2012	1.243.092,71	733.670,06
2012	2013	731.525,90	372.495,01

Προσδιορισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά	Συντ.	Εισφορά
2012	0,00	1.243.092,71	733.670,06	733.670,06	4%	29.346,80
2013	789.125,43	1.520.651,33	372.495,01	372.495,01	4%	14.899,80

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την

απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, 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. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

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. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Άρθρο 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας
[...] 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...] Κατόπιν αυτών,

Επειδή, , για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ./2017 και/2017 **οριστικών** πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2012 και 2013, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

- Η Υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 :
- Διαφορά φόρου: **315.321,53 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	378.385,84 €	157.660,77 €	121.997,90 €	279.658,66 €	279.658,66 €

- Η Υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 :

- Διαφορά φόρου: **155.042,75 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (108%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	186.051,30 €	77.521,37€	59.986,04 €	137.507,41 €	137.507,41 €

Επειδή, ομοίως, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ./2017 και/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έτους 2012 και 2013, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

- Υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έτους 2012:
- Διαφορά φόρου: **29.346,80€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	35.216,16 €	14.673,40€	11.354,27 €	26.027,68 €	26.027,68 €

Υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έτους 2013:
-Διαφορά φόρου: **14.899,80€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (108%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	17.879,76 €	7.449,90 €	5.764,73 €	13.214,63 €	13.214,63 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) Την μερική αποδοχή της από 24/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ. του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ, σύμφωνα με το σκεπτικό της

παρούσης και την μεταρρύθμιση των προσβαλλομένων πράξεων σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης και β) την τροποποίηση των προσθέτων φόρων των προσβαλλομένων πράξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος:

Οικονομικό έτος 2012 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2011)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	546.411,72 €	315.321,53 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	655.694,06 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		157.660,77 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		121.997,90 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.202,105,78€	594.980,20 €

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν.3986/2011

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισφορά αλληλεγγύης	49.723,71 €	29.346,80 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	59.668,45 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		14.673,40 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		11.354,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	109.392,16 €	55.374,47 €

Οικονομικό έτος 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2012)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	316.206,66	155.042,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (108%)	341.503,19	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		77.521,37€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		59.986,04 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	657.709,85€	292.550,16 €

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφασης

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν.3986/2011

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισφορά αλληλεγγύης	29.261,03 €	14.899,80 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	31.601,91 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		7.449,90 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013*		5.764,73 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.862,94 €	28.114,43 €

*Οι τόκοι έχουν υπολογιστεί από 01/01/2014 έως την έκδοση της παρούσας απόφαση
Εντελλόμενα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την
παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ