



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22 / 05 / 2018

Αριθμός Απόφασης **2560**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
 - γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
 - δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
 - ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την από 25/01/2018 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, και της συζύγου του, με ΑΦΜ:, που κατοικούν στο Πανόραμα Θεσσαλονίκης, επί της οδού, τ.κ 55236, κατά των από 19/12/2017 και με αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, καθώς και των από 19/12/2017 και με αριθμούςκαι Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986 /2011, οικ. ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα:

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από 19/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επί της από 25/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, και της συζύγου του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων στους προσφεύγοντες, έγινε στις **27/12/2017** μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./03-09-2015 **εντολή ελέγχου** γραφείου της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε στον 1^ο από τους προσφεύγοντες, μερικός έλεγχος Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικών ετών **2001 – 2013**, εξαιτίας της παραλαβής στις **07-07-2015** από την ίδια υπηρεσία της υπ' αριθμ. **A.B.M Ε.Ο.Ε./2013** Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και του συνημμένου ηλεκτρονικού αρχείου (CD), που περιείχε κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του για το διάστημα **2000** έως **2012**, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 – 19 και 48 § 3 του ν. 2238/1994.

Από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες, διαπιστώθηκε ότι κατά τα οικονομικά έτη 2012 - 2013 συνδικαιούχος των τραπεζικών λογαριασμών του, ήταν και η σύζυγός του (2^η από τους προσφεύγοντες), για την διενέργεια δε ελέγχου και σ' αυτήν, εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της ίδιας Υπηρεσίας, η υπ' αριθμ./18-12-2017 **εντολή ελέγχου**, προκειμένου να διενεργηθεί Μερικός Έλεγχος Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών **2012 - 2013** από το γραφείο της Υπηρεσίας, για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 – 19 και 48 § 3 του ν. 2238/1994.

Από τον έλεγχο του ψηφιακού δίσκου, διαπιστώθηκε ότι ο 1^{ος} από τους προσφεύγοντες ήταν κύριος δικαιούχος ή συνδικαιούχος σε τραπεζικούς λογαριασμούς (ως σελ. 9-11 της έκθεσης), μετά δε την επεξεργασία των κινήσεων που περιέχονταν σ' αυτόν, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή του ΚΕΦΟΜΕΠ ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του 1^{ου} από τους προσφεύγοντες, καθώς και οι απαντήσεις του στο αρχικό και συμπληρωματικό σημείωμα διαπιστώσεων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **19/12/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τους προσφεύγοντες προσαύξηση περιουσίας (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994), ως ακολούθως:

Οικονομικό Έτος	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Προσαύξηση περιουσίας	
		Υπόχρεου	Συζύγου
2012	924.243,66€	641.581,22€	141.581,22€
2013	303.071,25€	151.535,63€	151.535,62€
Σ ύ ν ο λ ο	1.227.314,91€	793.116,85€	293.116,84€

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

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 19/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	783.162,45 €	338.058,34 €	405.670,01 €	743.728,35 €
2	 - 19/12/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012		6.246,07 €	7.495,28 €	13.741,35 €
3	 - 19/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	302.928,62 €	118.488,26 €	127.967,32 €	246.455,58 €
4	 - 19/12/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013		6.673,21 €	7.207,07 €	13.880,28 €
Σ ύ ν ο λ ο				1.086.091,07 €	469.465,88 €	548.339,68 €	1.017.805,56 €

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

1. Εσφαλμένος και μη νόμιμος καταλογισμός προσαύξησης περιουσίας κατά την έννοια του αρθρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994, όπως προστέθηκε με το αρ. 15 παρ. 3 ν. 3888/2010, για το σύνολο των υπό κρίση πιστώσεων / τραπεζικών κινήσεων
2. Μη νόμιμη διενέργεια ελέγχου – παραβάσεις ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης (αφορά τη σύζυγο).
3. Εσφαλμένος υπολογισμός & εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος για τις επίμαχες χρήσεις
4. Εσφαλμένος καταλογισμός πρόσθετων φόρων / προσαυξήσεων ανακρίβειας στην έκτακτη εισφορά για τη χρήση 2007 και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τη χρήση 2011
5. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας & έλλειψη νόμιμης βάσης ως προς τον καταλογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του αρ. 29 ν. 3986/2011

1. Ως προς την προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του ως προσαύξηση περιουσίας, οι κατωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Απολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συν-δικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
610	2011	.....	.....		10/6/2011	305.079,00 €	3	101.693,00 €	101.693,00 €
611	2011	.....	.....		30/6/2011	1.453,26 €	3	484,42 €	484,42 €
614	2011	.....	.....		12/12/2011	12.074,27 €	3	4.024,76 €	4.024,76 €
616	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/4/2011	1.000,00 €	2	500,00 €	500,00 €
617	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/7/2011	35.000,00 €	1	35.000,00 €	
618	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/7/2011	465.000,00 €	1	465.000,00 €	
619	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	31/1/2011	39.000,00 €	3	13.000,00 €	13.000,00 €
620	2011	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	31/1/2011	50.000,00 €	3	16.666,67 €	16.666,67 €
621	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	22/2/2011	4.637,13 €	3	1.545,71 €	1.545,71 €
622	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	23/3/2011	4.000,00 €	3	1.333,33 €	1.333,33 €
623	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15/4/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €
624	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	26/5/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €
625	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	23/6/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €
626	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	23/8/2011	2.000,00 €	3	666,67 €	666,67 €
627	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	20/10/2011	2.000,00 €	3	666,67 €	666,67 €
2011 Αθροισμα						924.243,66 €		641.581,22 €	141.581,22 €
654	2012	.....	37193978		12/3/2012	303.071,25 €	2	151.535,63 €	151.535,62 €
2012 Αθροισμα						303.071,25 €		151.535,63 €	151.535,62 €
Γενικό Αθροισμα						1.227.314,91 €		793.116,85 €	293.116,84 €

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **48 § 3** εδαφίου **β'** του **ν. 2238/94**, όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου **15 § 3** του **ν. 3888/2010**, ορίζεται ότι «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση»,

Επειδή με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, διευκρινίστηκαν μεταξύ των άλλων τα ακόλουθα: «... **3)** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. **4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. **5)** Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... **7)** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο,

προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων 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 ΚΦΕ. **9)** Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... **11)** Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **12)** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή περαιτέρω, με το με αρ πρωτ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: **1)** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. **2)** Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. **3)** Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. **4)** Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της. **5)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. **6)** Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. **7)** Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). **8)** Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθώς αν αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές - κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. **9)** Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **10)** Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

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

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

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

(Σκέψη 9) ..., Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου,

1.1. Ως προς τις υπ' αριθμ. 621 – 627 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
621	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	22/2/2011	4.637,13 €	3	1.545,71 €	1.545,71 €
622	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	23/3/2011	4.000,00 €	3	1.333,33 €	1.333,33 €
623	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15/4/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €
624	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	26/5/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €
625	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	23/6/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €
626	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	23/8/2011	2.000,00 €	3	666,67 €	666,67 €
627	2011	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	20/10/2011	2.000,00 €	3	666,67 €	666,67 €
Σύνολα						15.637,13 €		5.212,37 €	5.212,37 €

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι **αφορούν μισθώματα που κατέβαλε η εταιρία με την επωνυμία**, λόγω μίσθωσης ακινήτου 8^{ου} ορόφου, εμβαδού 151τμ επί της οδού στη Θεσσαλονίκη έναντι μισθώματος 1.000€

μηνιαίως (συμπεριλαμβανομένου του τέλους χαρτοσήμου 3,6%, ήτοι καθαρό μίσθωμα 965,25€), κυριότητας 50% εκάστου εκ των προσφυγόντων, προσκομίζουν δε και επικαλούνται τα κατωτέρω έγγραφα:

α) για την πίστωση με α/α 621: την από 21-2-2011 εντολή της μισθώτριας εταιρίας προς την τράπεζα για μεταφορά ποσού 4.637,13€ από το λογαριασμό όψεως της εταιρίας προς τον επίμαχο με αριθμό λογαριασμό, με αιτιολογία «**εξόφληση ενοικίων έως και 14.12.2010**», συνοδευόμενη από το με ημερομηνία 22-2-2011 αποδεικτικό μεταφοράς του ανωτέρω ποσού, σε εκτέλεση της δοθείσας εντολής (**σχετ. 1α**), από τα οποία προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση αφορά οφειλόμενα μισθώματα της εν λόγω εταιρείας που ανήκουν στη μη ελεγχόμενη και παραγεγραμμένη χρήση 2010, κατά την οποία δηλώθηκαν νόμιμα από απ' αυτούς στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς και στα έντυπα Ε2 που αφορούν τα μισθώματα της περιόδου αυτής, και φορολογήθηκαν (**σχετ. 2α, 2β, 2γ και 2δ**),

β) για την πίστωση με α/α 622: την από 23-3-2011 εντολή της μισθώτριας εταιρίας προς την τράπεζα για μεταφορά ποσού 4.000,00€ από το λογαριασμό όψεως της εταιρίας προς τον επίμαχο με αριθμό λογαριασμό, με αιτιολογία «**εξόφληση ενοικίων έως και Μάρτιο 2011**», μετά του συνημμένου με ημερομηνία 23-3-2011 αποδεικτικού μεταφοράς του ανωτέρω ποσού, σε εκτέλεση της δοθείσας εντολής (**σχετ. 1β**), από τα οποία προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση αφορά εξόφληση μισθωμάτων τεσσάρων μηνών, ήτοι από 15-12-2010 έως και 14-4-2011,

γ) για την πίστωση με α/α 623: το από 15-04-2011 γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας, δυνάμει του οποίου κατατέθηκε στον επίμαχο με αριθμό λογαριασμό ποσό 1.000€, με αιτιολογία «**15/4/11 έως 14/5/11**» (**σχετ. 1γ**),

δ) για την πίστωση με α/α 624: την από 26-5-2011 εντολή της μισθώτριας εταιρίας προς την τράπεζα για μεταφορά ποσού 1.000,00€ από το λογαριασμό όψεως της εταιρίας προς τον επίμαχο με αριθμό λογαριασμό, με αιτιολογία «.....- **εξόφληση ενοικίου από 15/05/2011 έως 14/06/2011**», συνοδευόμενη από το με ημερομηνία 26-05-2011 αποδεικτικό μεταφοράς του ανωτέρω ποσού, σε εκτέλεση της δοθείσας εντολής (**σχετ. 1δ**),

ε) για την πίστωση με α/α 625: την από 22-6-2011 εντολή της μισθώτριας εταιρίας προς την τράπεζα για μεταφορά ποσού 1.000,00€ από το λογαριασμό όψεως της εταιρίας προς τον επίμαχο με αριθμό λογαριασμό, με αιτιολογία «.....- **εξόφληση ενοικίου έως 14/07/2011**», μετά του συνημμένου και με ημερομηνία 23-06-2011 αποδεικτικού μεταφοράς του ανωτέρω ποσού, σε εκτέλεση της δοθείσας εντολής (**σχετ. 1ε**),

στ) για την πίστωση με α/α 626: την από 23-08-2011 εντολή της μισθώτριας εταιρίας προς την τράπεζα για μεταφορά ποσού 2.000,00€ από το λογαριασμό όψεως της εταιρίας προς τον επίμαχο με αριθμό λογαριασμό, με αιτιολογία «.....- **εξόφληση ενοικίων έως 15/07/2011 έως 14/09/2011**», μετά του συνημμένου με ημερομηνία 23-08-2011 αποδεικτικού μεταφοράς του ανωτέρω ποσού, σε εκτέλεση της δοθείσας εντολής (**σχετ. 1στ**).

Επειδή τα ανωτέρω προσκομιζόμενα έγγραφα, αποτελούν **νέα στοιχεία** που δεν τα είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του προκειμένου να τα αξιολογήσει,

Επειδή τα **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: «Β.1 Για τις εγγραφές 621-627 που αναφέρεται ότι : «...αφορούν μισθώματα που κατέβαλε η εταιρία με την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, λόγω μίσθωσης ακινήτου 8ου ορόφου, εμβαδού 151τμ επί της οδού στη Θεσσαλονίκη έναντι μισθώματος 1.000€ μηνιαίως (συμπεριλαμβανομένου του τέλους χαρτοσήμου 3,6%, ήτοι καθαρό μίσθωμα 965,25€), κυριότητας αμφοτέρων ημών των προσφευγόντων, κατά ποσοστό 50% έκαστος», όπως αναλυτικά αναφέρονται στην ενότητα 2.1 της ενδικοφανούς τους προσφυγής (σελ. 18-22), σε συνδυασμό με τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά (τραπεζικά έγγραφα και αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος) [σχετικά 1α-3δ], από τα οποία αποδεικνύεται επαρκώς ότι δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94».

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι οι ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **15.637,13€**, προέρχονται από την εταιρεία και αφορούν μισθώματα των ετών 2010 και 2011 τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί και επομένως **δεν αποτελούν ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού **15.637,13€**, και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και

να **αφαιρεθεί** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, το ποσό που επιμερίστηκε σε καθένα απ' αυτούς, ήτοι για το **οικ. έτος 2012** ποσό **5.212,37€**.

1.2. Ως προς τις υπ' αριθμ. 619 – 620 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
619	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	31/1/2011	39.000,00 €	3	13.000,00 €	13.000,00 €
620	2011	.....	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	31/1/2011	50.000,00 €	3	16.666,67 €	16.666,67 €
Σύνολα						89.000,00 €		29.666,67 €	29.666,67 €

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι επίμαχες πιστώσεις έγιναν από την κόρη τους, για την οποία σημειωτέον δεν έχουν εκδοθεί φύλλα καταλογισμού, προς απόδειξη δε του ισχυρισμού αυτού, προσκομίζουν και επικαλούνται: το από 31-1-2011 και με αναγραφόμενη ώρα **13:38** γραμμάτιο είσπραξης – κατάθεση μετρητών της Τράπεζας (σχετ. 4α), τις από 31-1-2011 και με αριθμό και τραπεζικές επιταγές τράπεζας ποσού 30.000€ και 20.000€ αντίστοιχα (σχετ. 4β, 4γ), καθώς και το από 31-1-2011 και με αναγραφόμενη ώρα **13:39** καταθετήριο των ανωτέρω δύο επιταγών της Τράπεζας (σχετ. 4δ). Από το συνδυασμό των ανωτέρω εγγράφων, προκύπτει ότι **αμφότερες οι πιστώσεις, έγιναν με διαφορά ενός λεπτού, γεγονός που αποδεικνύει ότι τις πραγματοποίησε το ίδιο πρόσωπο**, ήτοι η κόρη τους, η οποία ήταν συνδικαιούχος του επίμαχου λογαριασμού.

Επειδή τα ανωτέρω προσκομιζόμενα έγγραφα, αποτελούν **νέα στοιχεία** που δεν τα είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του προκειμένου να τα αξιολογήσει,

Επειδή τα **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: «Β.2 Για τις εγγραφές 619-620 που αναφέρεται ότι : “...«...έγιναν από την κόρη μας,...» και μάλιστα «... με διαφορά ενός λεπτού», όπως αναλυτικά αναφέρονται στην ενότητα 2.2 της ενδικοφανούς τους προσφυγής (σελ. 22-27), σε συνδυασμό με τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά (τραπεζικά έγγραφα και αντίγραφα επιταγών) [σχετικά 4^α-6], από τα οποία **αποδεικνύεται επαρκώς ότι δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94**, δεδομένου ότι ο έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών της (κόρης των προσφευγόντων) δεν αποτελούσε αντικείμενο του ελέγχου των προσφευγόντων”.

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι οι ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **89.000€**, προέρχονται από καταθέσεις μετρητών και επιταγών που διενήργησε η κόρη τους, η οποία είναι συνδικαιούχος του επίμαχου λογαριασμού και επομένως **δεν αποτελούν ανατιμολογητή προσαύξηση περιουσίας** των προσφευγόντων, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, **δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 89.000€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, το ποσό που επιμερίστηκε σε καθένα απ' αυτούς, ήτοι για το οικ. έτος 2012 ποσό 29.666,67€.**

1.3. Ως προς τις υπ' αριθμ. 610, 614 και 654 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
610	2011	.....	.....		10/6/2011	305.079,00 €	3	#####	101.693,00 €
614	2011	.....	.....		12/12/2011	12.074,27 €	3	4.024,76 €	4.024,76 €
654	2012	.....	.....		12/3/2012	303.071,25 €	2	#####	151.535,63 €
Σύνολα						620.224,52 €		#####	257.253,39 €

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν χρηματικά ποσά που προήλθαν από **λήξεις προθεσμιακών καταθέσεων**, που αποδεικνύονται από τα κατωτέρω **νέα στοιχεία** που προσκομίζουν και επικαλούνται, ήτοι:

Για την πίστωση 610: Από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας με κινήσεις μέχρι 31/12/2012 (**Σχ. 7**), προκύπτει ότι στις 4-12-2009 ανοίχτηκε ο εν λόγω κοινός λογαριασμός της Τράπεζας με δικαιούχους τους προσφεύγοντες, το υπόλοιπο δε αυτού κατά την 31/12/2010 ανήρχετο στο ποσό των 1.067.084,97€. Ακολούθως, στις **18-02-2011**, και αφού στον εν λόγω λογαριασμό είχε γίνει επιπλέον κατάθεση 1.000€ από μίσθωμα, όλο το ποσό, ήτοι 1.068.084,97€, κλείστηκε σε προθεσμιακή κατάθεση με αριθμό λογαριασμού, με ημερομηνία λήξης **18-03-2011**, απόδοση 4,25% και καθαρή απόδοση τόκων 3.177,55€, ως προκύπτει και από τη σχετική βεβαίωση προθεσμιακής κατάθεσης (**Σχ. 8**). Επομένως, στις 18-3-2011, ημερομηνία λήξης της προθεσμιακής κατάθεσης, έπρεπε να πιστωθεί στον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας, συνολικό ποσό **1.071.262,52€** (1.068.084,97 + 3.177,55). Στις **18-3-2011**, οπότε και έληξε η ανωτέρω προθεσμιακή κατάθεση, αποφασίστηκε αυτή να ανανεωθεί για μερικότερο ποσό ύψους **300.000€**, με αποτέλεσμα το υπόλοιπο ύψους 771.262,52€ (1.071.262,52€ - 300.000) να πιστωθεί στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό (**Σχ. 7**), ενώ για το ποσό των 300.000€ ανανεώθηκε η ίδια με αριθμό προθεσμιακή κατάθεση, λήξης 18/04/2011, ως προκύπτει από την σχετική ειδοποίηση ανανέωσης προθεσμιακής κατάθεσης (**Σχ. 9**). Στις 18-5-2011 στην προθεσμιακή κατάθεση με αριθμό κατατέθηκαν επιπλέον 3.067,52€ (**Σχ. 7**) και στις **10-6-2011** (πίστωση με α/α 610), έληξε, μετά από ανανεώσεις, η με αριθμό προθεσμιακή κατάθεση, ώστε το σύνολο του ποσού, ύψους **305.079€** (**Σχ. 10**), πιστώθηκε στον επίμαχο με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό (**Σχ. 7** και **10**).

Για την πίστωση 614: Στις **10/06/2011**, έγινε έναρξη νέας προθεσμιακής κατάθεσης (με αριθμό) ποσού 306.000€, λήξης 11/07/2011, ως προκύπτει και τη σχετική βεβαίωση προθεσμιακής κατάθεσης και την κατάσταση λογιστικών εγγραφών της Τράπεζας (**Σχ. 11** και **10**). Στις 12-12-2011 (πίστωση με α/α 614), και αφού είχαν λάβει χώρα ανανεώσεις της προθεσμιακής κατάθεσης, έγινε μερική ανάληψη από αυτήν για ποσό **12.074,27€** (**Σχ. 12**), το οποίο και πιστώθηκε στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας (**Σχ. 7**).

Για την πίστωση 654: Στις 12-3-2012 ανοίχτηκε ο με αριθμό τραπεζικός λογαριασμός στην Τράπεζα με δικαιούχους τους προσφεύγοντες, και την ίδια ημερομηνία, ήτοι στις 12-3-2012 (πίστωση με α/α 654) έληξε, μετά από ανανεώσεις, το σύνολο της με αριθμό προθεσμιακής κατάθεσης, ύψους 303.071,25€ (**Σχ. 13**) το οποίο και πιστώθηκε στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας (**Σχ. 14**). Πρακτικά, αντί το ποσό της προθεσμιακής κατάθεσης να κατατεθεί με τη λήξη της στον τραπεζικό λογαριασμό από τον οποίο ανοίχτηκε (.....), κατατέθηκε στον νέο τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό

Επειδή τα ανωτέρω προσκομιζόμενα έγγραφα, αποτελούν **νέα στοιχεία** που δεν τα είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του προκειμένου να τα αξιολογήσει,

Επειδή τα **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: «Β.3 Για τις εγγραφές 610, 614 και 654 που αναφέρεται ότι: "... «...προήλθαν από λήξεις προθεσμιακών καταθέσεων...», όπως αναλυτικά αναφέρονται στην ενότητα 2.3 της ενδικοφανούς της προσφυγής (σελ. 27-31), σε συνδυασμό με τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά (τραπεζικά έγγραφα) [σχετικά 7-14], από τα οποία αποδεικνύεται επαρκώς ότι δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94».

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι οι ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού **620.224,52€**, δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις, δεδομένου ότι **προέρχονται από λήξεις προθεσμιακών καταθέσεων** τα αρχικά κεφάλαια των οποίων προήλθαν προ της 31/12/2010 και ως εκ τούτου, **δεν αποτελούν αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας** των προσφευγόντων, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 620.224,52€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, το ποσό που επιμερίστηκε σε καθένα απ' αυτούς, ήτοι για το **οικ. έτος 2012, το ποσό των 105.717,76€** και για το **οικ. έτος 2013, το ποσό των 151.535,63€**

1.4. Ως προς την υπ' αριθμ. 611 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
611	2011	.....	.....		30/6/2011	1.453,26 €	3	484,42 €	484,42 €
Σύνολα						1.453,26 €		484,42 €	484,42 €

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορά χρηματικό ποσό που προήλθε από **τόκους περιόδου**, που αποδεικνύεται από την κίνηση του εν λόγω λογαριασμού που προσκομίζουν και επικαλούνται (**Σχετ. 7**), όπου ρητά αναγράφεται ότι η εν λόγω πίστωση αφορά τόκους.

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση ποσού **1.453,26€**, δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, καθόσον προέρχεται από **τόκους** περιόδου, και ως εκ τούτου, δεν αποτελεί ανατιμολογητή προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, άποψη την οποία **αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την ανωτέρω πίστωση ποσού 1.453,26€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, το ποσό που επιμερίστηκε σε καθένα απ' αυτούς, ήτοι για το **οικ. έτος 2012**, το ποσό των **484,42€**.

1.5. Ως προς τις υπ' αριθμ. 617 - 618 πιστώσεις

Επειδή, για τις κατωτέρω πιστώσεις:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
617	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/7/2011	35.000,00 €	1	35.000,00 €	
618	2011	.....	.....	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/7/2011	465.000,00 €	1	#####	
Σύνολα						500.000,00 €		#####	0,00 €

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι αφορούν ποσά που προήλθαν από υπόλοιπο τιμήματος **λόγω μεταβίβασης** στην εταιρία με την επωνυμία **κληροτεμαχίου έκτασης 5.000τμ στην περιοχήΘεσσαλονίκης με το επ' αυτού βιομηχανικό κτίριο εμβαδού 4.473,72τμ ...**», όπως αναλυτικά αναφέρονται στην ενότητα 2.5 της ενδικοφανούς τους προσφυγής (σελ. 32-36),

Επειδή από την έκθεση ελέγχου (σελ. 44 - 45) προκύπτει ότι ο ως άνω ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίφθηκε, καθόσον δεν προσκομίστηκαν: **α)** όλες οι σελίδες του συμβολαίου μεταβίβασης, **β)** Τα παραστατικά που αφορούν τις τραπεζικές εγγραφές - πιστώσεις για την είσπραξη του συνόλου του τιμήματος της πώλησης του ανωτέρω ακινήτου, **γ)** Η έγγραφη εξοφλητική απόδειξη που αφορά το τίμημα του ακινήτου, ήτοι 1.922.016€ και **δ)** οι λογιστικές εγγραφές της εταιρίας που αφορούν την καταβολή του τιμήματος. **Ο ελεγχόμενος δεν απέδειξε ότι οι δύο ανωτέρω καταθέσεις, που πιστώθηκαν στον λογαριασμό του ως μετρητά, συνολικού ποσού 500.000€ στις 28-07-2011, αφορούν μέρος της αποπληρωμής του ως άνω τιμήματος για την πώληση του ακινήτου, όπως ο ίδιος ισχυρίζεται, δηλαδή 15 μήνες αργότερα, από το πέρας της 4μηνης προθεσμίας αποπληρωμής του τιμήματος, που αναφέρεται στο υπ' αριθμ. /22-04-2010 συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Μετά τα ως άνω αναφερόμενα, ο έλεγχος αποδέχεται ότι οι δύο πιστώσεις προέρχονται από την εταιρεία, αλλά απορρίπτει τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι αφορούν το τίμημα της πώλησης του βιομηχανικού κτιρίου στηνΘεσσαλονίκης, για τους λόγους που ήδη αναφέρθηκαν. ... Επειδή τ' ανωτέρω δύο Δελτία Κατάθεσης Μετρητών φέρουν την υπογραφή του ελεγχόμενου ως καταθέτη, ο έλεγχος κρίνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν τον ίδιο και γι' αυτό δεν επιμερίζονται στους δύο συνδικαιούχους του λογαριασμού.**

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν και επικαλούνται τα κατωτέρω στοιχεία, ισχυριζόμενοι ότι:

Η εταιρία συστάθηκε δυνάμει της με αριθμό/30-12-1991 πράξης της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ.π.ε./2-1-92 απόφασης του Νομάρχη Θεσσαλονίκης, και δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ με αριθμ./22-1-1992 τ. ΑΕ-ΕΠΕ (σχετ. 15). **Η εν λόγω εταιρία**, η οποία μετά από διαδοχικές αυξήσεις κατέληξε τις αρχές του 2010 με μετοχικό κεφάλαιο ύψους 2.970.208,00€ αποτελούμενο από **183.800** μετοχές ονομαστικής αξίας 16,16€ εκάστη, **ήταν συμφερόντων της οικογενείας του έως και την 12/01/2010.** Την ημερομηνία αυτή, οι μοναδικοί μέτοχοι της εταιρίας, ήταν ο ίδιος - 1^{ος} προσφεύγων και ο υιός του, κατέχοντες 171.800 και 12.000 μετοχές αντίστοιχα, αποφάσισαν τη μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών στην εταιρίαμε έδρα την, εκπροσωπούμενη από τον Για το λόγο αυτό, συνήφθησαν τα από 12-1-2010 ιδιωτικά συμφωνητικά μεταβίβασης μετοχών, δυνάμει των οποίων η αγοράστρια εταιρία απέκτησε το σύνολο των δικών του μετοχών (171.800 από σύνολο 183.800) έναντι ποσού 561.786,00€ καθώς και το σύνολο των μετοχών του γιού του (12.000 από σύνολο 183.800), έναντι ποσού 39.240,00€, αξία που συμφωνήθηκε μετά από διαπραγμάτευση και αποτίμηση της εταιρίας. Για τα εν λόγω συμφωνητικά και υποβλήθηκαν οι με αριθμό/12-1-2010 και/12-1-2011 δηλώσεις φόρου μεταβίβασης στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης (σχετ. 16 και 17), δυνάμει των οποίων καταβλήθηκε συνολικός φόρος 162.846,80€. Αμέσως μετά τη μεταβίβαση, η νέα κυρία των μετοχών συγκάλεσε την 26^η.1.2010 Έκτακτη Γενική Συνέλευση με θέμα την αλλαγή του Διοικητικού Συμβουλίου, ώστε ορίστηκε νέο, αποτελούμενο από τουςως Πρόεδρο, ως Μέλοςως Μέλος, το οποίο συγκροτήθηκε σε σώμα την 27^η.1.2010, όπως τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από το ΦΕΚ/18-2-2010 τ. ΑΕ-ΕΠΕ (σχετ. 18). Προκύπτει, λοιπόν, ότι τον Ιανουάριο 2010 τόσο ο ίδιος (1^{ος} προσφεύγων) όσο και η οικογένειά του, αποξενώθηκαν πλήρως από την εταιρία, μη συνδεδεμένοι πλέον με αυτήν ούτε μετοχικά ούτε διοικητικά.

Στις 22/04/2010, συμφωνήθηκε μεταξύ της ανωτέρω εταιρίας, και του ίδιου (1^{ου} προσφεύγοντος), η μεταβίβαση ακινήτου ιδιοκτησίας του, και ειδικότερα κληροτεμαχίου έκτασης 5.000τμ στην περιοχή Θεσσαλονίκης με το επ' αυτού βιομηχανικό κτίριο εμβαδού 4.473,72τμ. Για το λόγο αυτό συνήφθηκε η με αριθμό/22-4-2010 συμβολαιογραφική πράξη αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, για την υπογραφή της οποίας εμφανίστηκε από πλευράς αγοράστριας το Μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου και δικηγόρος,, δυνάμει εξουσιοδότησης που είχε λάβει με το με ημερομηνία 16-4-2010 πρακτικό ΔΣ (σχετ. 19). Το σύνολο του τιμήματος πιστώθηκε και συμφωνήθηκε όπως καταβληθεί εντός προθεσμίας 4 μηνών. Παρόλα αυτά, η αγοράστρια εταιρία εμφανίστηκε ασυνεπής στις συμβατικές της υποχρεώσεις και καθυστέρησε την αποπληρωμή του τιμήματος. Για το λόγο αυτό, με την από 20-10-2010 εξώδικη επιστολή του που επιδόθηκε νόμιμα στην αγοράστρια εταιρία δυνάμει της υπ' αριθμ./22-10-2010 έκθεσης επίδοσης του δικαστικού επιμελητή (σχετ. 20), την κάλεσε να ανταποκριθεί στις συμβατικές της υποχρεώσεις, ενημερώνοντάς την, πάντως, ότι θα ήταν δεκτικός στην παράταση της καταβολής του τιμήματος. Μετά και την παροχή εξηγήσεων από το νέο ΔΣ της εταιρίας, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από μέρους του, ένεκα και της προηγούμενης συναλλακτικής τους σχέσης οφειλόμενης στη ρηθείσα μεταβίβαση των μετοχών, υπήρξε προφορική συμφωνία για χορήγηση παράτασης στην καταβολή του τιμήματος. Αντίθετα, δηλαδή, με όσα αναγράφονται στην έκθεση ελέγχου, άμεσα αντέδρασε στην καθυστέρηση αποπληρωμής του τιμήματος, τούτου αποδεικνυόμενου από έγγραφο βέβαιης χρονολογίας (έκθεση επίδοσης).

Το σημαντικότερο γεγονός, που φαίνεται να μην εκτιμάται προσηκόντως από τον έλεγχο, είναι ότι **από τις 12-01-2010 δεν συνέδεε τον ίδιο καμία απολύτως σχέση με την εταιρία, παραβλέποντας δε το γεγονός αυτό, κάνει δεκτό ότι οι εν λόγω πιστώσεις γίνονται από την εταιρία, αλλά απορρίπτει τον ισχυρισμό ότι αυτές αποτελούν μέρος του συμφωνηθέντος τιμήματος. Αδυνατεί, όμως, να συνδέσει τις εν λόγω πιστώσεις με οποιοδήποτε άλλο γεγονός, αφήνοντας να εννοηθεί ότι μία εταιρία ξένων συμφερόντων και ξένης διοίκησης, είχε λάβει την απόφαση να καταθέσει χρηματικά ποσά στον λογαριασμό του από ελευθεριότητα.** Γεγονός είναι ότι μετά και την μεταβίβαση των μετοχών, ο ίδιος δεν είχε ούτε θα μπορούσε να έχει οιαδήποτε ανάμιξη με την εταιρία και τη λήψη εταιρικών αποφάσεων, πόσο μάλλον με την κίνηση των τραπεζικών της λογαριασμών, ώστε να είναι αυταπόδεικτο ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν την πώληση του ακινήτου, που ήταν και η μοναδική συναλλαγή τους μετά την μεταβίβαση των μετοχών. Πέραν τούτου, ο έλεγχος εσφαλμένα διαλαμβάνει ότι τα εν λόγω χρηματικά ποσά αφορούν καταθέσεις μετρητών, εν μέρει, βέβαια, δικαιολογημένα λόγω μηχανογραφικού συστήματος της τράπεζας Η πραγματικότητα είναι ότι στις 28.07.2011 η εταιρία έδωσε εντολή στην τράπεζα για μεταφορά των επίμαχων χρηματικών ποσών από τον δικό της στον δικό του λογαριασμό, λόγω αποπληρωμής οφειλόμενου τιμήματος από τη μεταβίβαση του ακινήτου (σχετ. 21). Παρά το γεγονός ότι στην καρτέλα λογαριασμού του εμφανίζεται πίστωση των εν λόγω χρηματικών ποσών με αιτιολογία «κτθ μετρητών» (σχετ. 22), από τα δελτία κατάθεσης προκύπτει ότι δεν έχει σημειωθεί αριθμός χαρτονομισμάτων που κατατίθενται (σχετ. 23 και 24)

(βλ. αντίθετα κατωτέρω δελτίο κατάθεσης για την πίστωση με α/α 616, **σχετ. 25**, όπου έχει σημειωθεί ο αριθμός των χαρτονομισμάτων). Πρόκειται για συμψηφιστική εγγραφή που πραγματοποιείται, λόγω μεταφοράς των εν λόγω χρηματικών ποσών από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίαςστο δικό του, και η οποία για μηχανογραφικούς λόγους της ίδιας της τράπεζας εμφανίζεται στην κίνηση τραπεζικού λογαριασμού της ως ανάληψη και στη δική του ως κατάθεση. Το γεγονός, ωστόσο, ότι δεν έχουν σημειωθεί χαρτονομίσματα, αποδεικνύει το αληθές περί συμψηφιστικής εγγραφής λόγω μεταφοράς...

Επειδή τα νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: «B.5 Για τις εγγραφές 617 -618 που αναφέρεται ότι: “... «...αποτελούν υπόλοιπο τιμήματος λόγω μεταβίβασης στην εταιρία με την επωνυμία, κληροτεμαχίου έκτασης 5.000τμ στην περιοχή Θεσσαλονίκης με το επ’ αυτού βιομηχανικό κτίριο εμβαδού 4.473,72τμ ...», όπως αναλυτικά αναφέρονται στην ενότητα 2.5 της ενδικοφανούς τους προσφυγής (σελ. 32-36), σε συνδυασμό με τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά [σχετικά 15-24], από τα οποία αποδεικνύεται επαρκώς ότι δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94”.

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής που συντάχθηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή νέα στοιχεία, προκύπτει ότι οι ως άνω επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού 500.000€, δεν αποτελούν αναπαιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι προέρχονται από την εταιρεία, ως υπόλοιπο τιμήματος λόγω μεταβίβασης ακινήτου, άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις ανωτέρω πιστώσεις συνολικού ποσού 500.000€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό που καταλογίστηκε στον 1^ο από τους προσφεύγοντες, ήτοι για το οικ. έτος 2012, το ποσό των 500.000€.

1.6. Ως προς την υπ’ αριθμ. 611 πίστωση

Επειδή, για την κατωτέρω πίστωση:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά	
								Υπόχρεου	Συζύγου
616	2011	.....	.....	ΚΤΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/4/2011	1.000,00 €	2	500,00 €	500,00 €
Σύνολα						1.000,00 €		500,00 €	500,00 €

Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι από το δελτίο κατάθεσης στην τράπεζα, προκύπτει ότι ο πρώτος από τους προσφεύγοντες κατέθεσε σε μετρητά 10 χαρτονομίσματα των 100€ έκαστο (**σχετ. 25**), ποσό που δικαιολογείται πλήρως από τη φορολογική του δήλωση για τη χρήση 2010,

Επειδή τα νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή (ΚΕΦΟΜΕΠ), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα: “B.6 Για την εγγραφή 616, που αναφέρεται ότι : «...το δελτίο κατάθεσης στην τράπεζα, δυνάμει του οποίου ο πρώτος από εμάς κατέθεσε σε μετρητά 10 χαρτονομίσματα των 100€ έκαστο (**σχετ. 25**), ποσό που δικαιολογείται πλήρως από τη φορολογική μου δήλωση για τη χρήση 2010.» όπως αναλυτικά αναφέρεται στην ενότητα 2.6 της ενδικοφανούς τους προσφυγής (σελ. 36-37), σε συνδυασμό με το επισυναπτόμενο δικαιολογητικό [σχετικό 25]. Βάσει των ανωτέρω δεν δικαιολογήθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης, καθώς και ότι έχει φορολογηθεί ή με ειδική διάταξη νομίμως απαλλαγεί του φόρου, κατά συνέπεια συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94”.

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η φορολογική Αρχή καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας στους προσφεύγοντες, βάσει πρωτογενών καταθέσεων σε ατομικούς και κοινούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετείχαν αυτοί και τα τέκνα τους ως συνδικαιούχοι,

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική δυνατότητα των προσφευγόντων, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά τους, οι οποίοι ήταν συνδικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών, σύμφωνα με τους κανόνες της **λογικής** και τα διδάγματα της **κοινής πείρας**, γίνεται δεκτό ότι το ποσό της επίμαχης κατάθεσης, που αφορούν κατάθεση μετρητών, λόγω του ύψους τους (ήτοι μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο) δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, και πρέπει να **διαγραφούν**:

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με την ανωτέρω πίστωση ποσού 1.000€, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας των προσφευγόντων, το ποσό που επιμερίστηκε σε καθένα απ' αυτούς, ήτοι για το οικ. έτος 2012, το ποσό των 500€.

2. Ανακεφαλαιωτικός πίνακας πιστώσεων για τις οποίες δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994

611	2011	.....	.....	30/6/2011	1.453,26 €	3	484,42 €	484,42 €	484,42 €	484,42 €	Ως κεφ. 2.4 της παρούσας
614	2011	.....	.....	12/12/2011	12.074,27 €	3	4.024,76 €	4.024,76 €	4.024,76 €	4.024,76 €	Ως κεφ. 2.3 της παρούσας
616	2011	.....	.....	28/4/2011	1.000,00 €	2	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €	Ως κεφ. 2.6 της παρούσας
617	2011	.....	.....	28/7/2011	35.000,00 €	1	35.000,00 €		35.000,00 €		Ως κεφ. 2.5 της παρούσας
618	2011	.....	.....	28/7/2011	465.000,00 €	1	465.000,00 €		465.000,00 €		Ως κεφ. 2.5 της παρούσας
619	2011	.....	.....	31/1/2011	39.000,00 €	3	13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €	Ως κεφ. 2.2 της παρούσας
620	2011	.....	.....	31/1/2011	50.000,00 €	3	16.666,67 €	16.666,67 €	16.666,67 €	16.666,67 €	Ως κεφ. 2.2 της παρούσας
621	2011	.....	.....	22/2/2011	4.637,13 €	3	1.545,71 €	1.545,71 €	1.545,71 €	1.545,71 €	Ως κεφ. 2.1 της παρούσας
622	2011	.....	.....	23/3/2011	4.000,00 €	3	1.333,33 €	1.333,33 €	1.333,33 €	1.333,33 €	Ως κεφ. 2.1 της παρούσας
623	2011	.....	.....	15/4/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €	333,33 €	333,33 €	Ως κεφ. 2.1 της παρούσας
624	2011	.....	.....	26/5/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €	333,33 €	333,33 €	Ως κεφ. 2.1 της παρούσας
625	2011	.....	.....	23/6/2011	1.000,00 €	3	333,33 €	333,33 €	333,33 €	333,33 €	Ως κεφ. 2.1 της παρούσας
626	2011	.....	.....	23/8/2011	2.000,00 €	3	666,67 €	666,67 €	666,67 €	666,67 €	Ως κεφ. 2.1 της παρούσας
627	2011	.....	.....	20/10/2011	2.000,00 €	3	666,67 €	666,67 €	666,67 €	666,67 €	Ως κεφ. 2.1 της παρούσας
2011 Άθροισμα					924.243,66 €		641.581,22 €	141.581,22 €	641.581,22 €	141.581,22 €	
654	2012	Κύπρου	37193978	12/3/2012	303.071,25 €	2	151.535,63 €	151.535,62 €	151.535,63 €	151.535,62 €	Ως κεφ. 2.3 της παρούσας
2012 Άθροισμα					303.071,25 €		151.535,63 €	151.535,62 €	151.535,63 €	151.535,62 €	
Γενικό Άθροισμα					1.227.314,91 €		793.116,85 €	293.116,84 €	793.116,85 €	293.116,84 €	

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι δεν υφίσταται πλέον αντικείμενο αμφισβήτησης, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **25/01/2018** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, και της συζύγου του, με **ΑΦΜ:**, που κατοικούν στο Πανόραμα Θεσσαλονίκης, επί της οδού, τ.κ 55236, και την **ακύρωση** των από **19/12/2017** και με αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικ. ετών **2012** και **2013** αντίστοιχα, καθώς και των από **19/12/2017** και με αριθμούς και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986 /2011, οικ. ετών **2012** και **2013** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Συνολικό Ποσό καταλογισμού βάσει Ελέγχου	Παρούσας Απόφασης		
					Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση	Συνολικό ποσό καταλογισμού
1	 - 19/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	743.728,35€	0,00€	0,00€	0,00€
2	 - 19/12/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012	13.741,35€	0,00€	0,00€	0,00€
3	 - 19/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2013	246.455,58€	0,00€	0,00€	0,00€
4	 - 19/12/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2013	13.880,28€	0,00€	0,00€	0,00€
Σύνολα				1.017.805,56€	0,00€	0,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.