



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 15/05/2018

αριθμός απόφασης :2417

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου Καλυβιών Αττικής, οδός, με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

-Της υπ. αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011 (οικονομικού έτους 2012), με την

οποία καταλογίστηκε ποσό κύριου φόρου 82.210,45 €, πλέον πρόσθετος φόρος 99.627,17 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 8.600,57 €, ήτοι σύνολο 186.742,62

-Της υπ. αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012-31.12.2012 (οικονομικού έτους 2013), με την οποία καταλογίστηκε ποσό κύριου φόρου 103.950,60 €, πλέον πρόσθετος φόρος 112.028,99 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 12.700,05 €, ήτοι σύνολο 227.109,09€.

-Της υπ. αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1.1.2013-31.12.2013 (οικονομικού έτους 2014), με την οποία καταλογίστηκε ποσό κύριου φόρου 14.796,70 €, πλέον πρόσθετος φόρος 12.113,41 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 2.112,56 €, ήτοι σύνολο 28.998,42, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 29/01/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης

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

Σύντομο Ιστορικό

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η κοινοποίηση του υπ' αριθμ./13-3-2015 εγγράφου της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας, Τμήμα προστασίας Δημόσιας περιουσίας, με το οποίο διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ Παλλήνης τραπεζικά δεδομένα, ήτοι κινήσεις λογαριασμών ημεδαπής και εμβασμάτων από το Εξωτερικό που αφορούν τον προσφεύγοντα. Διενεργήθηκε έλεγχος και καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94, για τα ποσά εκείνα που δεν δικαιολογήθηκαν.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

<<.....

Χρήση 2011

1. Κατά τον έλεγχο επτά εμβάσματα ποσού 20.000 ευρώ το καθένα και συνολικά 140.000 ευρώ που εστάλησαν από λογαριασμό της εταιρείας στην τράπεζα προς τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην στην Ελλάδα συνιστούν δήθεν πρωτογενή κατάθεση και δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, αναλύσκεται δε ο έλεγχος σε νομικώς αδιάφορη κρίση ως προς την φορολογική μου κατοικία σε προγενέστερες, ήδη παραγεγραμμένες, χρήσεις. Ο έλεγχος όμως αγνόησε στοιχεία που προσκόμισα ενώπιον του από τα οποία αποδεικνύεται πλήρως

ότι το ποσόν αυτό υπήρχε ήδη κατατεθειμένο σε τραπεζικό μου λογαριασμό στο εξωτερικό την 31-1-2005 και ειδικότερα:

Όπως αποδεικνύεται από την από 27-3-2017 Επιστολή της Τράπεζας την 3-10-1997 άνοιξα τον υπ' αριθμ. λογαριασμό, ο οποίος έκλεισε την 13-2-2008. (σχετ. 1)

Όπως αποδεικνύεται από την από 7 Μαρτίου 2017 επιστολή της αυτή έχει υποχρέωση να κρατά στοιχεία για διάρκεια 10 ετών (σχετ.2). Μετά από επίμονες αιτήσεις μου εν τέλει η τράπεζα με την από 27-3-2017 επιστολή της μου απέστειλε στοιχεία από 1-1-2006 και μόνο (σχετ. 1^α). Παρά ταύτα όπως αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη ανάλυση του λογαριασμού μου στην Τράπεζα (αριθμ. λογαριασμού) για το έτος 2006 σε αυτήν (σχετ .3, σελ. 5 με την ένδειξη «31 December last») φαίνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού μου την 31/12/2005, το οποίο ανήρχετο σε 1.602.255 δολάρια Η.Π.Α., ήτοι στο ισόποσο σε ευρώ: 1.216.594,54 (ισοτιμία σύμφωνα με την ίδια ανάλυση λογαριασμού, σελ. 4, \$1/€1,317145)

Κατά την χρήση 2006 από τον λογαριασμό αυτό διενεργήθηκαν 21 εμβάσματα προς τον υπ' αριθμ. λογαριασμό μου στην συνολικού ποσού 1.042.800 €, ενώ το εκάστοτε υπόλοιπο του λογαριασμού μου στην Ελβετία είχε απόδοση 31,51% και έτσι απέμεινε υπόλοιπο την 31/12/2006 ποσόν 480.529 USD, ήτοι 364.661,36 €. (σχετ.3, σελίδα 1)

Όπως αποδεικνύεται από την κίνηση του ίδιου λογαριασμού μου του έτους 2007 (σχετ.4, σελ. 2) το ποσόν αυτό διαμορφώθηκε την 31-12-2007 σε 606.904 δολάρια ΗΠΑ (ή ευρώ 413.197,45) σύμφωνα με την ισοτιμία που φαίνεται στην σελ. 8 της ίδιας κίνησης λογαριασμού, ήτοι 1€= 1,468799 US\$), αφού οι επενδύσεις μου είχαν ετήσια αύξηση αποτίμησης τους σε δολάρια κατά 25,92%, κυρίως λόγω της υποτίμησης του δολαρίου κατά το έτος 2007.

Όπως αποδεικνύεται από το προσκομιζόμενο αντίγραφο εγγράφου ανοίγματος λογαριασμού (σχετ.5) την 26-11-2007 άνοιξα λογαριασμό της εταιρείας, πάντα στην τράπεζα και δήλωσα στην τράπεζα ότι οι τελικοί δικαιούχοι του λογαριασμού αυτού ήμουν εγώ και η σύζυγός μου, η οποία όμως στην πραγματικότητα ποτέ δεν είχε καμιά ουσιαστική σχέση ούτε με την εταιρεία αυτή ούτε με τους λογαριασμούς της.

Την 8-1-2008 μεταφέρθηκαν από τον άνω ατομικό μου λογαριασμό στην τράπεζα το σύνολο των τίτλων που υπήρχε σε αυτόν προς τον λογαριασμό της, όπως αποδεικνύεται από τα σχετικά παραστατικά της τράπεζας (σχετ.6) , ενώ την 9-1-2008 μεταφέρθηκαν και όλα τα μετρητά, όπως επίσης αποδεικνύεται από τα σχετικά παραστατικά της τράπεζας (σχετ.7), και εν συνεχεία την 13-1-2008 έκλεισε ο άνω ατομικός μου λογαριασμός. Το αυτό αποδεικνύεται και με αντιπαραβολή της κίνησης του λογαριασμού μου της 31-12-2007 και των κινήσεων προς την αφού μετακινήθηκαν οι ίδιοι ακριβώς τίτλοι. Αποδεικνύεται λοιπόν από τα ανωτέρω παραστατικά ότι μεταφέρθηκαν από ατομικό μου λογαριασμό στην μετοχές και τίτλοι

αποτιμώμενοι την 8-1-2008 σε 596.199 δολάρια ΗΠΑ, 7.780 δολάρια ΗΠΑ μετρητά και 733,35 ευρώ μετρητά. Ως προς τον λογαριασμό της, δεν μπορώ να λάβω άλλα στοιχεία διότι η εταιρεία αυτή έκλεισε το έτος 2012 και λόγω ελλείψεως νομιμοποίησης της η τράπεζα δεν δικαιούται να κοινοποιεί στοιχεία της.

Από τα χρήματα και τους τίτλους που μεταφέρθηκαν στην διενεργήθηκαν προς τον υπ' αριθμ. λογαριασμό μου στην τράπεζα τα άνω επτά εμβάσματα ποσού 140.000€ καθώς και εμβάσματα 118.503,09€ κατά τη χρήση 2012, οπότε και λύθηκε η εταιρεία και έκλεισε ο σχετικός λογαριασμός.

2. Κατά τον έλεγχο ένα έμβασμα ποσού 71.014,15 ευρώ από την χρηματιστηριακή εταιρεία της, προς τον υπ' αριθμ. λογαριασμό μου στην στην Ελλάδα συνιστά δήθεν πρωτογενή κατάθεση και δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης του. Ο έλεγχος όμως αγνόησε πλήρως στοιχεία που προσκόμισα ενώπιον του από τα οποία αποδεικνύεται πλήρως ότι οι σχετικές μετοχές υπήρχαν ήδη σε σχετικό επενδυτικό λογαριασμό στη ήδη από την 31-12-2010 και ειδικότερα:

Όπως αποδεικνύεται από την ανάλυση του λογαριασμού μου στην εταιρεία την 31-12-2010 είχα 215.000 μετοχές της εταιρείας, με αποτίμηση 58.266,67€ και 50.000 μετοχές της εταιρείας με αποτίμηση 6.337,90 € και συνολικά μετοχές με αποτίμηση 65.701,39 ευρώ (σχετ.8).

Όπως αποδεικνύεται από τη σχετική αναλυτική κίνηση του λογαριασμού μου στην χρηματιστηριακή εταιρεία αυτή την 11-1-2011 και 12-1-2011 πούλησα τις μετοχές μου αυτές και έτσι συγκεντρώθηκε στον λογαριασμό μου ποσό 303.313,62 RON, το οποίο εμβάσθηκε στην Ελλάδα την 17-1-2018 (σχετ.9, σελ. 11). Από την προσκομιζόμενη ισοτιμία RON/ € την 17-1-2011 (σχετ.10) αποδεικνύεται ότι το εισερχόμενο έμβασμα ποσού 71.014,15 ευρώ αντιστοιχεί σε 302.493,65 RON.

Εν συνεχεία την περίοδο από 19-1-2011 μέχρι 31-1-2011 πιστώθηκαν στον λογαριασμό μου μερίσματα των ετών 2007-2009 και έτσι ο λογαριασμός μου στην δεν είχε πια μετοχές, αλλά μετρητά ποσού 13.562,92 ευρώ ή RON 57.738,71, όπως αποδεικνύεται τόσο από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού (σχετ. 9 ανωτέρω σελ. 12) όσο και από τη σχετική κατάσταση με ημερομηνία 31-1-2011 (σχετ.11)

Επισημαίνω επίσης ότι από τη αναλυτική κίνηση του λογαριασμού μου στην εταιρεία φαίνεται ότι μετά την ημερομηνία αυτή και ειδικότερα μετά την 31-12-2010 δεν εισφέρθηκε κανένα νέο ποσό σε μετρητά στον λογαριασμό αυτό πέραν μερισμάτων χρήσεων 2007-2009.

Προσκομίζω επίσης τις μηνιαίες καταστάσεις του λογαριασμού αυτού για όλο το έτος 2011 (σχετ.12.1. ως 12.12)

Συμπληρωματικά ως προς τα ποσά του λογαριασμού μου στην Ρουμανία υπενθυμίζω τα εξής:

Ήδη από το έτος 2004 και 2005 είχα μεταφέρει από τον λογαριασμό μου στην προς την ποσό 400.000€, δια λογαριασμού που τηρούσα στην Η χρηματιστηριακή εταιρεία μετονομάστηκε σε στην συνέχεια και στην συνέχεια το 2010 η έκλεισε τις Χρηματιστηριακές της δραστηριότητες στην Ρουμανία, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατον να λάβω αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού μου, όπως αποδεικνύεται από την από 7-12-2016 επιστολή της, με την οποία με πληροφορεί ότι δεν μπορεί να μου χορηγήσει κινήσεις του λογαριασμού μου στην εταιρεία (σχετ.13).

Από έγγραφα που τυχαία είχα διατηρήσει και σας προσκομίζω (σχετ.14, 15) αποδεικνύεται ότι την 23/2/2005 οι μετοχές μου αποτιμώντο σε 253.541€ ενώ την 2/2/2005 οι μετοχές της συζύγου αποτιμώντο σε 143.466€. Συνεπώς αποδεικνύεται ότι κατά το έτος 2005 οι επενδύσεις μας σε μετοχές μας στη Ρουμανία αποτιμώντο σε ποσό σχεδόν 397.000€.

Οι μετοχές αυτές, την 31-12-2005 αποτιμώντο συνολικά σε 1.371.893€ και αναλυτικά σε 898.174€ για εμένα και σε 473.719 € για τη σύζυγό μου, σύμφωνα με βεβαίωση της χρηματιστηριακής εταιρείας με τις τιμές κλεισίματος την 23/12/2005 (τελευταία ημέρα συναλλαγών έτους 2005) των μετοχών που είχαμε στο χαρτοφυλάκιο μας, την 25/2/2005 και 31/1/2005 αντίστοιχα (σχετ.16,17).

Σχετικώς υπενθυμίζω ότι σύμφωνα με την πρόσφατη ΠΟΛ1175/2017 γίνονται δεκτά, και δεσμευτικά για τη διοίκηση, τα εξής: « Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.»

Από όλα τα ανωτέρω αποδεικνύεται πλήρως ότι τα ποσά που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς, δηθεν αδικαιολόγητες καταθέσεις, κατά το έτος 2011, συνολικού ποσού 214.770,15

ευρώ, και καταλόγισε επ'αυτών φόρους ποσού 186.742,62€ πλέον προσαυξήσεων είναι όλα απολύτως δικαιολογημένα και υπήρχαν διαθέσιμα στους τραπεζικούς μου και επενδυτικούς μου λογαριασμούς τουλάχιστον από την 31-12-2005.

Χρήση 2012

1.Ο έλεγχος έχει υποπέσει προφανώς σε λογιστικό σφάλμα, αφού για μείζον μέρος του ποσού που μου καταλόγισε ως εισόδημα βασίστηκε σε εσφαλμένο μαθηματικό υπολογισμό. Συγκεκριμένα ο έλεγχος θεώρησε αρχικώς ως καταθέσεις χρήζουσες επεξήγηση το ποσόν των 282.117,73 ευρώ, στο οποίο όμως λανθασμένα είχε συμπεριλάβει δύο φορές το ποσόν των 63.503,09, μία στις 10/11/2012 και μια στις 9/11/2012, όπως συνομολογείται και στην σελίδα 46 της εκθέσεως ελέγχου. Εν συνεχεία έκρινε ότι από το ποσόν αυτό παρέμειναν αδικαιολόγητες καταθέσεις συνολικού ποσού 164.943, κατέληξε ότι οι δικαιολογημένες καταθέσεις μου ήταν 117.174,13 ευρώ, στις οποίες όμως συμπεριλαμβάνεται και το ποσόν των 63.503,09 ευρώ, το οποίο κανονικά έπρεπε να αφαιρεθεί και από το αρχικό προς διερεύνηση ποσό, ενώ οι πράγματι δικαιολογημένες καταθέσεις μου ανέρχονταν σε 53.671,04 ευρώ. Εν συνεχεία και με έναν απολύτως αυθαίρετο συλλογισμό, αφαίρεσε από το ποσόν των 117.174,13 ευρώ το δηλωθέν κατά τη χρήση 2012 εισόδημα μου, ήτοι ποσόν 39.732,16 ευρώ, **και θεώρησε τη διαφορά των 77.441,97 ευρώ ως μη δηλωθέν εισόδημα**, και μου καταλόγισε τους αναλογούντες φόρους και προσαυξήσεις, χωρίς να λάβει υπ'όψιν του ότι στη φορολογική μου δήλωση για τα εισοδήματα της χρήσης 2012 είχα ήδη δηλώσει και εμφανίζονται και στο σχετικό εκκαθαριστικό (σχετ. 18), αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά ύψους 41.789,36 ευρώ και είχε ήδη παρακρατηθεί φόρος επ'αυτών 22.572,53 ευρώ. Δηλαδή ενώ τα δηλωθέντα εισοδήματα μου ανέρχονταν σε 104.094,05 ευρώ, από τα οποία είχε ήδη παρακρατηθεί φόρος 22.572,53 ευρώ και είχα διαθέσιμο ποσό 81.521,52 ευρώ ο έλεγχος δέχθηκε μόνο 53.671,4 ευρώ ως δικαιολογημένες καταθέσεις και προσέθεσε στο εισόδημα μου αυθαίρετα 63.503,09 ευρώ που ο ίδιος είχε δεχθεί ότι κακώς είχαν υπολογιστεί δύο φορές και έπρεπε να αφαιρεθούν.

2.Κατά τον έλεγχο τα εμβάσματα **α.** ποσού 20.000€ την 1/2/2012, **β.** ποσού 15.000€ την 2/4/2012, **γ.** ποσού 20.000€ την 16/5/2012 και **δ.** 63.503,09€ την 10/11/2012 και συνολικά **118.503,09€** που εστάλησαν από λογαριασμό της εταιρείας στην τράπεζα προς τον υπ'αριθμ. λογαριασμό μου στην στην Ελλάδα συνιστούν δήθεν πρωτογενή κατάθεση και δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, ενώ όπως ήδη ανωτέρω λεπτομερώς ανέφερα και απέδειξα δικαιολογείται πλήρως από κεφάλαια που είχα ήδη στη διάθεση μου την 31-12-2005.

3.Ο έλεγχος εσφαλμένε θεώρησε ότι από την άνω εταιρεία υπήρξαν δύο εμβάσματα ποσού 20.000€ το καθένα την 16/5/2012 και την 17/5/2012 προς τον υπ'αριθμ. λογαριασμό μου στην στην Ελλάδα ενώ από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού που ο έλεγχος μου

παρέδωσε αποδεικνύεται ότι πρόκειται για ένα μόνο έμβασμα με ημερομηνία 17/5/2012. Συνεπώς για το επιπλέον διπλά υπολογισμένο ποσό των **20.000€ ο έλεγχος είναι εσφαλμένος.**

4. Κατά τον έλεγχο ένα έμβασμα ποσού **13.428,15 ευρώ** από την χρηματιστηριακή εταιρεία της , προς τον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό μου στην στην Ελλάδα την 8/11/2012 συνιστά δήθεν πρωτογενή κατάθεση και δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης του. Όπως όμως ήδη απέδειξα ανωτέρω το ποσό αυτό προερχόταν από επενδύσεις μου σε μετοχές οι οποίες είχαν ξεκινήσει ήδη από το έτος 2004 και σε κάθε περίπτωση υπήρχαν την 31-12-2010 και ειδικότερα για τη χρήση 2012:

Όπως αποδεικνύεται από τη αναλυτική κίνηση του λογαριασμού μου στην εταιρεία την περίοδο από 19-1-2011 μέχρι 31-1-2011 πιστώθηκαν στον λογαριασμό μου μερίσματα εισηγμένων εταιρειών των ετών 2007-2009 και έτσι ο λογαριασμός μου στην είχε την 31-1-2011 μετρητά ποσού 13.562,92 ευρώ ή RON 57.738,71, (βλ. ανωτέρω σχετ.12)

Όπως αποδεικνύεται από τις προσκομιζόμενες μηνιαίες καταστάσεις της (σχετ.19-1 ως 19-12) αυτό έμεινε ουσιαστικά αμετάβλητο μέχρι την 6/11/2012 οπότε και ανέλαβα το ποσό των 60.816 RON, το οποίο σύμφωνα με την προσκομιζόμενη (σχετ. 20) ισοτιμία (1€= 0,221523RON) αντιστοιχούσε σε 13.472,14 ευρώ. Το ποσό αυτό, διαμορφώθηκε με την ισοτιμία μετατροπής σε 13.443,15€, πληρώθηκε προμήθεια εμβάσματος 15 € και το υπόλοιπο 13.428,15 εμβάσθηκε στην Ελλάδα, όπως αποδεικνύεται και από τη σχετική κίνηση των χρημάτων του λογαριασμού μου στην εταιρεία (σχετ. 21), στην οποία φαίνονται όλες οι κινήσεις μετρητών του συγκεκριμένου λογαριασμού- και η άνω του έτους 2011. **Συνεπώς και το ποσόν των 13.428,15€ είναι πλήρως δικαιολογημένο.**

5. Κατά τα λοιπά:

α. Κατάθεση επιταγής ποσού **3.600€ την 14-5-2012**, που ο έλεγχος καταλόγισε ως μη δηλωθέν εισόδημα, προέρχεται από δηλωθείσα κατά τα ανωτέρω αμοιβή μου από την , όπως αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη κατάσταση πληρωμών της εταιρείας αυτής (σχετ.22)

β. Κατάθεση επιταγής ποσού **2.262,10€ την 1/6/2012**, που ο έλεγχος καταλόγισε ως μη δηλωθέν εισόδημα, προέρχεται από δηλωθείσα κατά τα ανωτέρω αμοιβή μου από την , όπως αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη κατάσταση πληρωμών της εταιρείας αυτής (σχετ. 22)

γ. Κατάθεση ποσού **4.350,26€ την 3/9/2012** που ο έλεγχος καταλόγισε ως μη δηλωθέν εισόδημα, προέρχεται από δηλωθείσα κατά τα ανωτέρω αμοιβή μου και συγκεκριμένα ποσό **1.795,42€ από την** που πληρώθηκε με την υπ' αριθμ. επιταγή εκδόσεως της (σχετ. 23) και ποσό **2.554,84€ από την** , που πληρώθηκε με την υπ' αριθμ. επιταγή της (σχετ. 24)

δ. Ποσό κατάθεσης μετρητών **1.800€ την 19/7/2012** προέρχεται από προηγούμενη **ανάληψη μετρητών ποσού 2.000€ την 27/6/2012**

ε. Ποσό κατάθεσης μετρητών **1.000€ την 1/10/2012** προέρχεται από προηγούμενη **ανάληψη μετρητών ποσού 2.422,27€ και 300€ την 19/7/2012**

Από όλα τα ανωτέρω αποδεικνύεται πλήρως ότι τα ποσά που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς, δήθεν αδικαιολόγητες καταθέσεις, κατά το έτος 2012, συνολικού ποσού 164.943,60€ είναι όλα απολύτως δικαιολογημένα και υπήρχαν διαθέσιμα στους τραπεζικούς μου και επενδυτικούς μου λογαριασμούς τουλάχιστον από την 31-12-2005 ή αποτελούσαν δηλωμένες και φορολογημένες αμοιβές μου κατά τα ανωτέρω, ενώ η κρίση του ελέγχου ότι ποσό δήθεν 77.441,97 € συνιστούσε μη δηλωθέν εισόδημα μου είναι απολύτως αυθαίρετος και αριθμητικά εσφαλμένος, όπως εσφαλμένος είναι ο διπλός υπολογισμός εμβάσματος 20.000€ την 17/5/2012.

Χρήση 2013

1.Και κατά την χρήση αυτή ο έλεγχος παντελώς αυθαίρετα προέβη σε θεωρητικό υπολογισμό των εισοδημάτων μου ως εξής: Ζητήθηκε να δικαιολογήσω συνολικά ποσά 95.985,80 ευρώ. Από αυτά δικαιολόγησα πλήρως ποσό 86.847,38 ευρώ το οποίο προερχόταν από αμοιβές μου από την, την και το Ο έλεγχος όμως αφαίρεσε από τα ποσά που δικαιολόγησα το δηλωθέν προς φορολόγηση εισόδημα μου, ήτοι 49.676,76 ευρώ και την διαφορά ποσού 37.170,62€ την θεώρησε ως μη δηλωθέν εισόδημα ΔΙΟΤΙ ΑΓΝΟΗΣΕ ΠΛΗΡΩΣ την φορολογική μου δήλωση και το σχετικό εκκαθαριστικό οικ. Έτους 2014 (σχετ. 25) από τα οποία αποδεικνύεται ότι είχα δηλώσει και ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ποσά ύψους 116.520,53 ευρώ, από τα οποία είχε ήδη παρακρατηθεί και αποδοθεί φόρος 33.462,56€. **ΔΗΛΑΔΗ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΜΟΥ ΗΤΑΝ 166.197,29€!!! ΑΝΤΙ ΓΙΑ 49.676,76 ΠΟΥ ΔΕΧΘΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ!!!**

2.Πέραν όμως του άνω προφανούς σφάλματος και όλα τα ποσά που ο έλεγχος έκρινε ως πρωτογενείς καταθέσεις δικαιολογούνται πλήρως ως εξής:

α. Η κατάθεση μετρητών ποσού **3.500€ την 11/1/2013** δικαιολογείται πλήρως από **προηγούμενες αναλήψεις συνολικού ποσού 12.480€** την περίοδο από 13/12/2012 ως 11/1/2013, ως εξής: 13/12/2012 260€ +500€, 14/12/2012 2.000€+200€, 17/12/2012 1.500€, 18/12/2012 30€, 19/12/2012 300€, 20/12/2012 300€ +200€, 21/12/2012 300€ +400€, 22/12/2012 300€, 23/12/2012 600€, 24/12/2012 500€ +100€, 27/12/2012 300€, 28/12/2012 300€, 31/12/2012 300€, 2/1/2013 400€ +500€, 4/1/2013 360€, 5/1/2013 200€, 8/1/2013 800€, 9/1/2013 300€, 11/1/2013 260€ +1000€, όπως αποδεικνύεται από τις κινήσεις των λογαριασμών μου που μου παρέδωσε ο έλεγχος.

β. Κατάθεση ποσού **4.638,42€ την 1/3/2013** που ο έλεγχος καταλόγισε ως μη δηλωθέν εισόδημα, προέρχεται από δηλωθείσα κατά τα ανωτέρω αμοιβή μου και συγκεκριμένα ποσό **1.394,29€ από**

την που πληρώθηκε με την υπ' αριθμ. επιταγή εκδόσεως της (σχετ. 26) και ποσό **3.244,13€ από την**, που πληρώθηκε με την υπ' αριθμ. επιταγή της (σχετ. 27).

γ. Η κατάθεση μετρητών ποσού 1.000€ την 30/5/2013 δικαιολογείται πλήρως από προηγούμενες αναλήψεις συνολικού ποσού 5.970€ την περίοδο από 1/5/2013 ως 29/5/2013, ως εξής: 1/5/2013 600€+300€, 2/5/2013 220€, 3/5/2013 200€, 4/5/2013 300€, 7/5/2013 200€, 8/5/2013 300€, 9/5/2013 200€, 11/5/2013 350€, 12/5/2013 400€, 13/5/2013 200€, 14/5/2013 200€, 15/5/2013 200€, 17/5/2013 200€, 18/5/2014 200€+200€, 20/5/2013 300€ +300€, 21/5/2013 200€ +200€, 23/5/2013 300€, 28/5/2013 100€, 29/5/2013 400€, όπως αποδεικνύεται από τις κινήσεις των λογαριασμών μου που μου παρέδωσε ο έλεγχος.

δ. Ο έλεγχος, επειδή εκ παραδρομής δεν προσκόμισα στοιχεία, κατά τη χρήση αυτή μου καταλόγισε ως εισόδημα και ποσό 6.505€, το οποίο κατετέθη στον υπ' αριθμ. GR λογαριασμό στην, στον οποίον τυπικά μόνο φαίνομαι ως συνδικαιούχος, αφού αυτός ανήκει αποκλειστικά στη μητέρα μου, το οποίο προέρχεται από συντάξιμες αποδοχές της μητέρας μου, η οποία μετά τον θάνατο του πάτερα μου την 9/10/2012 κατέστη δικαιούχος της σύνταξης του, η οποία καταβλήθηκε με καθυστέρηση και δη αναδρομικά ποσόν 4.877€ την 30/8/2013 και εν συνεχεία με καταβολές 407€ μηνιαίως, την 30/9/2013, 31/10/2013, 29/11/2013 και 19/12/2013. Προσκομίζω σχετικά : **α.** Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της μητέρας μου του οικ. Έτους 2014, από την οποία αποδεικνύεται ότι έχει δηλώσει τη σύνταξη αυτή (σχετ. 28) **β.** βεβαίωση αποδοχών από τον ΟΑΕΕ της μητέρας μου για το έτος 2016, από το οποίο αποδεικνύεται ότι αυτή είναι δικαιούχος της σύνταξης (σχετ. 29) και γ υπεύθυνες δηλώσεις της μητέρας μου και δική μου ότι ο λογαριασμός ανήκει σε αυτή και μόνο και ότι εγώ συμμετέχω τυπικά σε αυτόν (σχετ. 30, 31)

Από όλα τα ανωτέρω αποδεικνύεται πλήρως ότι τα ποσά που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς, δήθεν αδικαιολόγητες καταθέσεις, κατά το έτος 2013 είναι όλα απολύτως δικαιολογημένα και προέρχονται από δηλωμένες και φορολογημένες αμοιβές μου κατά τα ανωτέρω, ενώ η κρίση του ελέγχου ότι ποσό δήθεν 37.170,62€ € συνιστούσε μη δηλωθέν εισόδημα μου είναι απολύτως αυθαίρετος και αριθμητικά εσφαλμένος, όπως εσφαλμένος είναι και ο καταλογισμός της σύνταξης της μητέρας μου ως δικό μου μη δηλωθέν εισόδημα. >>

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν. Πράξεων 27.12.2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

Επειδή, για τη δικαιολόγηση των επτά (7) εμβασμάτων 20.000,00 ευρώ, ήτοι 140.000,00 ευρώ, από την εταιρεία προς το λογαριασμό υπ' αριθμ. του προσφεύγοντα στην Ελλάδα (.....), δεν προσκομίζονται δικαιολογητικά που να προκύπτει η πώληση των μετοχών και ως εκ τούτου δεν δύναται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα.

Επειδή, για το έμβασμα ποσού 71.014,15 ευρώ από την χρηματιστηριακή εταιρεία της,προς τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην στην Ελλάδα, προσκομίζεται η ανάλυση του λογαριασμού της χρηματιστηριακής εταιρείας,από τον οποίο προκύπτει η κατοχή 215.000 μετοχών της εταιρείας, με αποτίμηση 58.266,67€ και 50.000 μετοχών της εταιρείας με αποτίμηση 6.337,90 € και συνολικά μετοχές με αποτίμηση 65.701,39 ευρώ (σχετ.8).

Όπως αποδεικνύεται από τη σχετική αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της χρηματιστηριακής εταιρείας στις 11-1-2011 και 12-1-2011,ο προσφεύγων πούλησε μετοχές αξίας 303.313,62 RON (σχετ.9, σελ. 11) και το ποσό αυτό εμβάσθηκε στην Ελλάδα στις 17-1-2011.

Από την προσκομιζόμενη ισοτιμία RON/ ευρώ της 17-1-2011 (σχετ.10) αποδεικνύεται ότι το εισερχόμενο έμβασμα ποσού 71.014,15 ευρώ αντιστοιχεί σε 302.493,65 RON(0,234762).

Εκ των παραπάνω προσκομιζόμενων στοιχείων προκύπτει σαφώς, ότι το έμβασμα ποσού 71.014,15 ευρώ από την χρηματιστηριακή εταιρεία της, προς τον υπ' αριθμ. λογαριασμό του προσφεύγοντα στην στην Ελλάδα, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή καθόσον προέρχεται από πωλήσεις μετοχών στη Ρουμανία που κατείχε αυτός κατά την 31.12.2010.Τυχόν προσαύξηση περιουσίας σε προγενέστερο έτος ή άλλη φορολογική υποχρέωση είναι αντικείμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ.2 ν.2238/94 περί νέων στοιχείων σε συνδυασμό με τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 84 παρ.4 του ίδιου νόμου.

Επομένως η προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 με βάση την παρούσα απόφαση για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011,καθορίζεται ως εξής:

Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 ελέγχου:211.014,15€

Μείον ποσό που δικαιολογείται με την απόφαση 71.014,15€

Υπόλοιπο ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας

άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 140.000,00€

B. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012

Επειδή, για τη δικαιολόγηση των εμβασμάτων α) ποσού 20.000€ την 1/2/2012, β) ποσού 15.000€ την 2/4/2012, γ) ποσού 20.000€ την 16/5/2012 και δ) ποσού 63.503,09€ την 10/11/2012 και συνολικά 118.503,09 € που εστάλησαν από λογαριασμό της εταιρείας στην τράπεζα προς τον υπ' αριθμ. λογαριασμό, δεν προσκομίζονται δικαιολογητικά που να προκύπτει η πώληση των μετοχών και ως εκ τούτου δεν δύναται να γίνει δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα.

Επειδή, για τη δικαιολόγηση του εμβάσματος 13.428,15 την 8/11/2012 στη τράπεζα στην Ελλάδα από την Ρουμανία, όπως αποδεικνύεται από τις προσκομιζόμενες μηνιαίες καταστάσεις της (σχετ.19-1 ως 19-12) το ποσό αφορά 60.816 RON από μερίσματα μετοχών και είχε παραμείνει σαν μετρητή . Το ποσό αυτό, διαμορφώθηκε με την ισοτιμία μετατροπής σε 13.443,15€(σχετ. 20), πληρώθηκε προμήθεια εμβάσματος 15 € και το υπόλοιπο 13.428,15 εμβάστηκε στην Ελλάδα, όπως αποδεικνύεται και από τη σχετική κίνηση των χρημάτων του λογαριασμού στην εταιρεία (σχετ. 21), στην οποία φαίνονται όλες οι κινήσεις μετρητών του συγκεκριμένου λογαριασμού.

Εκ των παραπάνω προσκομιζόμενων στοιχείων προκύπτει σαφώς, ότι το έμβασμα ποσού 13.428,15 ευρώ την 8/11/2012 στη τράπεζα στην Ελλάδα, από την χρηματιστηριακή εταιρεία της Ρουμανίας, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή καθόσον προέρχεται από μερίσματα μετοχών και είχε παραμείνει σαν μετρητά στο λογαριασμό του προσφεύγοντα. Τυχόν προσαύξηση περιουσίας σε προγενέστερο έτος ή άλλη φορολογική υποχρέωση είναι αντικείμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ.2 ν.2238/94 περί νέων στοιχείων σε συνδυασμό με τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 84 παρ.4 του ιδίου νόμου.

Επειδή, για τη δικαιολόγηση των τραπεζικών καταθέσεων α) ποσού 3.600,00 ευρώ την 18/5/12 με αιτιολογία εγγραφής ΚΤΘ επιταγής, β) ποσού 2.262,10 ευρώ την 1/6/12 με αιτιολογία εγγραφής ΚΤΘ επιταγής, γ) 1.800,00 ευρώ με αιτιολογία εγγραφής ΚΤΘ μετρητά, δ) 4.350,26 την 3/9/12 με αιτιολογία εγγραφής CURRENT DEPOSIT και ε) ποσού 1.000,00 ευρώ με αιτιολογία εγγραφής CURRENT DEPOSIT μετρητά, ήτοι συνολικού ποσού 13.012,36 ευρώ κατατέθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία και συγκεκριμένα:

-για την περ.α: Κατάθεση επιταγής ποσού 3.600€ την 14-5-2012, που αφορά αμοιβή από την (σχετ.22)

-για την περ β: Κατάθεση επιταγής ποσού 2.262,10€ την 1/6/2012, που αφορά αμοιβή από την (σχετ. 22)

-για την περ γ: Κατάθεση ποσού 4.350,26€ την 3/9/2012, ποσό 1.795,42€, που αφορά αμοιβή από την και πληρώθηκε με την υπ' αριθμ. επιταγή εκδόσεως της (

σχετ. 23) και ποσού 2.554,84€ από την, που πληρώθηκε με την υπ' αριθμ. επιταγή της (σχετ. 24)

-για την περ δ: Ποσό κατάθεσης μετρητών 1.800€ την 19/7/2012 που προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη μετρητών ποσού 2.000€ την 27/6/2012

-για την περ ε: Ποσό κατάθεσης μετρητών 1.000€ την 1/10/2012 που προέρχεται από προηγούμενη ανάληψη μετρητών ποσού 2.422,27€ και 300 € την 19/7/2012

Τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτά με την παρούσα απόφαση και το άθροισμα των ανωτέρω, συνολικό ποσό 13.012,36 ευρώ, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/94.

Επειδή, για το υπόλοιπο ποσό 20.000,00 ευρώ από τη συνολική προσαύξηση περιουσίας των 164.943,60 ευρώ, που καταλογίστηκε από τον έλεγχο, ο προσφεύγων προβάλλει αόριστους ισχυρισμούς σχετικά με τη δικαιολόγηση του εμβάσματος και ως εκ τούτου αυτοί δεν γίνονται αποδεκτοί .

Επειδή, ο έλεγχος θεώρησε ως πρωτογενείς καταθέσεις το ποσόν των 282.117,73 ευρώ, στο οποίο είχε συμπεριλάβει δύο φορές το ποσόν των 63.503,09, μία στις 10/11/2012 και μια στις 9/11/2012. Στη συνέχεια κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι δικαιολογημένες καταθέσεις είναι 117.174,13 ευρώ στις οποίες περιλαμβάνεται και το ποσόν των 63.503,09 ευρώ, το οποίο έπρεπε να αφαιρεθεί και από το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων και από το σύνολο των δικαιολογημένων καταθέσεων. Έτσι οι δικαιολογημένες καταθέσεις ανέρχονται σε 53.671,04 ευρώ και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι απόλυτα δικαιολογημένος.

Επειδή, για τον υπολογισμό από τον έλεγχο της διαφοράς ποσού 77.441,97 ευρώ (117.174,13 ευρώ δικαιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις μείον ποσό 39.732,16 ευρώ δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες), ως επιπλέον αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, δεν ελήφθη υπ' όψιν και το ποσό των 41.789,36 ευρώ της δήλωσης που είναι εισοδήματα αυτοτελώς φορολογηθέντα ,αφορολόγητα κλπ, χωρίς στην έκθεση ελέγχου να αιτιολογείται το ως άνω ποσό των 117.174,13 ευρώ από ποια πηγή εισοδήματος προέρχεται και δεν δηλώθηκε.

Επομένως, λαμβάνοντας υπ' όψιν το σκεπτικό της προηγούμενης παραγράφου ότι οι δικαιολογημένες καταθέσεις ανέρχονται σε 53.671,04 ευρώ από τις οποίες πρέπει να αφαιρεθούν τα δηλωθέντα εισοδήματα συνολικού ποσού 81.521,52 ευρώ, τα οποία υπερκαλύπτουν το ως άνω ποσό των 53.671,05 ευρώ.

Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012:

Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 ελέγχου:164.943,60€

Μείον ποσό που δικαιολογείται με την απόφαση 26.440,51 €

Υπόλοιπο ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας

άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 138.503,09€

Γ. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Επειδή, για τη δικαιολόγηση των τραπεζικών καταθέσεων α) ποσού 3.500€ την 11/1/2013,β) Κατάθεση ποσού 4.638,42 € την 1/3/2013 και γ) ποσού 1.000€ την 30/5/2013 ήτοι συνολικού **ποσού 9.138,42 ευρώ** κατατέθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία και συγκεκριμένα:

-για την περ.α:η κατάθεση ποσού 3.500 € την 11/1/2013 δικαιολογείται πλήρως από προηγούμενες αναλήψεις συνολικού ποσού 12.480€ την περίοδο από 13/12/2012 ως 11/1/2013, ως εξής: 13/12/2012 260€ +500€, 14/12/2012 2.000€+200€, 17/12/2012 1.500€, 18/12/2012 30€, 19/12/2012 300€, 20/12/2012 300€ +200€, 21/12/2012 300€ +400€, 22/12/2012 300€, 23/12/2012 600€, 24/12/2012 500€ +100€, 27/12/2012 300€, 28/12/2012 300€, 31/12/2012 300€, 2/1/2013 400€ +500€, 4/1/2013 360€, 5/1/2013 200€, 8/1/2013 800€, 9/1/2013 300€, 11/1/2013 260€ +1000€.

-για την περ γ: Η κατάθεση μετρητών ποσού 1.000€ την 30/5/2013 δικαιολογείται πλήρως από προηγούμενες αναλήψεις συνολικού ποσού 5.970€ την περίοδο από 1/5/2013 ως 29/5/2013, ως εξής: 1/5/2013 600€+300€, 2/5/2013 220€, 3/5/2013 200€, 4/5/2013 300€, 7/5/2013 200€, 8/5/2013 300€, 9/5/2013 200€, 11/5/2013 350€, 12/5/2013 400€, 13/5/2013 200€, 14/5/2013 200€, 15/5/2013 200€, 17/5/2013 200€, 18/5/2013 200€+200€, 20/5/2013 300€ +300€, 21/5/2013 200€ +200€, 23/5/2013 300€, 28/5/2013 100€, 29/5/2013 400€.

Επειδή και στις δύο ποιο πάνω περιπτώσεις ο έλεγχος δεν απέδειξε την ανάλωση των αναληφθέντων ποσών, σύμφωνα δε και με τα οριζόμενα στις ΠΟΛ 1144110/5-11-2015 & 1175/2017 γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα.

-για την περ β: η κατάθεση του ποσού 4.638,42 € την 1/3/2013 προέρχεται από δηλωθείσα κατά τα ανωτέρω αμοιβή μου και συγκεκριμένα ποσό 1.394,29€ από την που πληρώθηκε με την υπ'αριθμ. επιταγή εκδόσεως της (σχετ. 26) και ποσό 3.244,13€ από την, που πληρώθηκε με την υπ'αριθμ. επιταγή της (σχετ. 27).

Τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτά με την παρούσα απόφαση και το άθροισμα των ανωτέρω, συνολικό ποσό 9.138,42 ευρώ, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ.3 ν.2238/94.

Επειδή, από τα στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων σχετικά με τη δικαιολόγηση του ποσού των **6.505,00** ευρώ, που κατετέθη στον κοινό λογαριασμό με τη μητέρα του με αριθμ. της ΕΤΕ και καταλογίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που δεν δηλώθηκε, προκύπτει με σαφήνεια ότι τα ποσά των 4.877,00 ευρώ την 30/08/2013,και 407,00 ευρώ αντίστοιχα την 30/9,31/10,29/11 και 19/12 προέρχονται από τη σύνταξη της μητέρας του .

Επειδή, για τον υπολογισμό από τον έλεγχο της διαφοράς ποσού 37.170,62 ευρώ (86.847,38 ευρώ δικαιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις μείον ποσό 49.676,76 ευρώ δηλωθέν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες), ως επιπλέον αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, δεν ελήφθη υπόψη και το ποσό των 83.057,97 ευρώ της δήλωσης που είναι εισοδήματα αυτοτελώς φορολογηθέντα,αφορολόγητα κλπ, χωρίς στην έκθεση ελέγχου να αιτιολογείται το ως άνω ποσό των 86.847,38 ευρώ από ποια πηγή εισοδήματος προέρχεται και δεν δηλώθηκε. Επομένως, τα δηλωθέντα εισοδήματα συνολικού ποσού 132.734,73 ευρώ, υπερκαλύπτουν το ποσό των δικαιολογημένων πρωτογενών καταθέσεων ποσού 86.847,38 ευρώ.

Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 ελέγχου:15.643,42€

Μείον ποσό που δικαιολογείται με την απόφαση 15.643,42€

Υπόλοιπο ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας

άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 0,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου 25-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του,με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

1.Χρήση 2011

1.1ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από ελευθέρια επαγγέλματα	4.000,00		140.000,00	0,00	136.000,00
Συνολικό εισόδημα	4.000,00	0,00	140.000,00	0,00	136.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	4.000,00	0,00	140.000,00	0,00	136.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	4.000,00	0,00	140.000,00	0,00	136.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	4.000,00	0,00	140.000,00	0,00	136.000,00

1.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.000,00	140.000,00	136.000,00
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	812,19	0,00	-812,19
	Χρεωστικό ποσό	0,00	48.454,17	48.454,17
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			59.119,63	59.119,63
Εισφορά Αλληλεγγύης & Τέλος Επιτηδεύματος		5.007,76	6.100,57	1.092,81
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.195,57	113.674,37	109.478,80
	για επιστροφή	0,00		

1.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18

	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 53 μήνες Χ0,73%=38,69%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013(50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	49.266,36	19.194,17	24.633,18	93.093,72
ΠΛΕΟΝ ΕΙΣΦΟΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ				1.092,81
ΣΥΝΟΛΟ				94.186,53

Καταλογιζόμενο ποσό:94.186,53 ΕΥΡΩ

2.Χρήση 2012

2.1ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από μισθωτές υπηρεσίες	39.732,16		39.732,16	0,00	0,00
Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		138.503,09	0,00	138.503,09
Συνολικό εισόδημα	39.732,16	0,00	178.235,25	0,00	138.503,09
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	39.732,16	0,00	178.235,25	0,00	138.503,09
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	39.732,16	0,00	178.235,25	0,00	138.503,09
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	39.732,16	0,00	178.235,25	0,00	138.503,09

2.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	39.732,16	178.235,25	138.503,09
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.710,67	0,00	-1.710,67
	Χρεωστικό ποσό	0,00	57.136,01	57.136,01
Προκαταβολή φόρου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			63.611,57	63.611,57
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης & Τέλος Επιτηδεύματος		3.957,68	8.684,05	4.726,37
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.194,09	129.431,63	127.237,54
	για επιστροφή	0,00		

2.3 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18

	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 53 μήνες Χ0,73%=38,69%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013(50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	58.899,60	22.788,26	29.449,80	111.137,66
ΠΛΕΟΝ ΕΙΣΦΟΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ				4.726,37
ΣΥΝΟΛΟ				115.864,03

Καταλογιζόμενο ποσό:115.864,03 ΕΥΡΩ

3.ΧΡΗΣΗ 2013

Καταλογιζόμενο ποσό: ΜΗΔΕΝ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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