



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 10-05-2018

Αριθμός Απόφασης: 2341

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

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

4. Την από 18-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά:

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

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

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

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

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 18-12-2017 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 18-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 227.245,17€ πλέον 272.694,20€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 499.939,37€, για το οικον. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

2) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 141.614,31€ πλέον 152.943,45€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 294.557,76€, για το οικον. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012),

3) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ειδική εισφορά ποσού 20.957,93€, πλέον πρόσθετη εισφορά 25.149,51€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 46.107,44€, για το οικ. έτος 2012 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2011),

4) Με την υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ειδική εισφορά ποσού 13.645,50€, πλέον πρόσθετη εισφορά 14.737,15€ λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικού ποσού 28.382,65€, για το οικ. έτος 2013 (διαχ/κή περίοδος 1/1-31/12/2012).

Σε εκτέλεση της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε/2013 Εισαγγελικής παραγγελίας εκδόθηκε από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος η υπ' αριθ. Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2015 παραγγελία, για τον του, με Α.Φ.Μ., η οποία παραδόθηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μαζί με έναν οπτικό δίσκο (CD) με τα τραπεζικά του δεδομένα.

Μετά την επεξεργασία από τον έλεγχο των δεδομένων του ως άνω οπτικού δίσκου (CD), διαπιστώθηκε η ύπαρξη τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους η προσφεύγουσα είναι

συνδικαιούχος και ως εκ τούτου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η υπ' αριθ./2016 εντολή ελέγχου, η οποία τροποποιήθηκε διαδοχικά με τις υπ' αριθ./2016,/2017 &/2017 εντολές, για την διενέργεια ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος, λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, με ελεγχόμενες χρήσεις **2000 έως και 2012**, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχουν λόγοι εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94, καθώς και του Κ.Ν.Τ.Χ. (Ν.4755/1930), βάσει των δεδομένων του ψηφιακού δίσκου (CD) και των εγγράφων που παραδόθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από τον Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

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

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

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

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)					
.....					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	24/2/2011	1.280,17	ΕΥΡΩ	.....	426,72
2	21/7/2011	1.002,60	ΕΥΡΩ	.....	334,20
3	25/8/2011	1.176,30	ΕΥΡΩ	.....	392,10
4	22/9/2011	1.116,74	ΕΥΡΩ	.....	372,25
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		4.575,81	ΕΥΡΩ		1.525,27
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	22/7/2011	2.600,00	ΕΥΡΩ	.....	866,67
2	13/9/2011	2.000,00	ΕΥΡΩ	.....	666,67
3	15/9/2011	1.500,00	ΕΥΡΩ	.....	500,00

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		6.100,00	ΕΥΡΩ		2.033,33
..... ΕΛΛΑΔΟΣ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		(Α.Φ.Μ.)			
		(Α.Φ.Μ.)			
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	24/1/2011	14.421,85	ΕΥΡΩ		4.807,28
2	4/2/2011	2.261,41	ΕΥΡΩ		753,80
3	10/2/2011	20.000,00	ΕΥΡΩ	.....	6.666,67
4	14/3/2011	38.000,00	ΕΥΡΩ		12.666,67
5	16/3/2011	25.000,00	ΕΥΡΩ	.....	8.333,33
6	17/3/2011	14.000,00	ΕΥΡΩ		4.666,67
7	18/3/2011	25.000,00	ΕΥΡΩ	.....	8.333,33
8	22/3/2011	44.996,00	ΕΥΡΩ		14.998,67
9	28/3/2011	49.992,00	ΕΥΡΩ		16.664,00
10	12/4/2011	16.149,24	ΕΥΡΩ	.....	5.383,08
11	19/4/2011	10.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.333,33
12	20/4/2011	24.996,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	8.332,00
13	21/4/2011	12.500,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	4.166,67
14	27/4/2011	12.235,55	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	4.078,52
15	19/5/2011	24.996,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	8.332,00
16	23/5/2011	27.500,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.166,67
17	25/5/2011	18.400,75	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	6.133,58
18	26/5/2011	34.500,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	11.500,00
19	27/5/2011	18.681,12	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	6.227,04
20	3/6/2011	44.502,24	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	14.834,08
21	6/6/2011	10.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.333,33
22	24/6/2011	73.473,26	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	24.491,09
23	24/6/2011	4.702,36	ΕΥΡΩ		1.567,45
24	28/6/2011	15.180,66	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	5.060,22
25	7/7/2011	11.962,22	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.987,41
26	27/7/2011	86.700,00	ΕΥΡΩ	ΜΕΤ	28.900,00
27	5/8/2011	6.238,38	ΕΥΡΩ		2.079,46
28	26/8/2011	53.918,01	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	17.972,67
29	29/8/2011	29.520,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.840,00
30	30/8/2011	30.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	10.000,00
31	21/9/2011	9.529,12	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.176,37
32	7/10/2011	13.532,14	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	4.510,71
33	10/10/2011	29.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.666,67
34	11/10/2011	28.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.333,33
35	14/10/2011	4.391,32	ΕΥΡΩ		1.463,77
36	20/10/2011	9.409,07	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.136,36
37	27/10/2011	30.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	10.000,00
38	27/10/2011	28.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.333,33

39	1/11/2011	15.000,00	ΕΥΡΩ	.....	5.000,00
40	17/11/2011	4.979,60	ΕΥΡΩ		1.659,87
41	17/11/2011	9.059,94	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.019,98
42	15/12/2011	16.000,00	ΕΥΡΩ		5.333,33
43	21/12/2011	1.457,41	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	485,80
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		998.185,65	ΕΥΡΩ		332.728,55
ΤΡΑΠΕΖΑ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	4/2/2011	20.000,00	ΕΥΡΩ	.....	6.666,67
2	16/2/2011	146.167,76	ΕΥΡΩ	.....	48.722,59
3	1/11/2011	48.622,93	ΕΥΡΩ		16.207,64
4	29/11/2011	158.982,41	ΕΥΡΩ		52.994,14
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		373.773,10	ΕΥΡΩ		124.591,03
.....					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	14/1/2011	107.000,00	ΕΥΡΩ	.....	26.750,00
2	2/2/2011	37.879,41	ΕΥΡΩ	.....	9.469,85
3	21/6/2011	14.500,00	ΕΥΡΩ	.....	3.625,00
4	12/8/2011	25.000,00	ΕΥΡΩ	.....	6.250,00
5	29/11/2011	15.000,00	ΕΥΡΩ	.....	3.750,00
6	8/12/2011	2.840,00	ΕΥΡΩ	.....	710,00
7	20/12/2011	15.000,00	ΕΥΡΩ	.....	3.750,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		217.219,41	ΕΥΡΩ		54.304,85
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/5) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	1/2/2011	810,00	ΕΥΡΩ	.....	162,00

2	20/5/2011	4.443,80	ΕΥΡΩ	.....	888,76
3	12/9/2011	3.500,00	ΕΥΡΩ	.....	700,00
4	8/12/2011	1.000,00	ΕΥΡΩ	.....	200,00
5	15/12/2011	1.971,77	ΕΥΡΩ	.....	394,35
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		11.725,57	ΕΥΡΩ		2.345,11
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011		1.611.579,54	ΕΥΡΩ		517.528,15

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

..... ΕΛΛΑΔΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	31/1/2012	10.000,00	ΕΥΡΩ	.....	3.333,33
2	28/2/2012	12.949,61	ΕΥΡΩ	.....	4.316,54
3	16/3/2012	1.830,00	ΕΥΡΩ	.....	610,00
4	6/4/2012	9.330,00	ΕΥΡΩ	.....	3.110,00
5	24/4/2012	9.032,36	ΕΥΡΩ	.....	3.010,79
6	12/6/2012	6.883,12	ΕΥΡΩ	.....	2.294,37
7	20/6/2012	8.420,82	ΕΥΡΩ	.....	2.806,94
8	2/7/2012	9.075,00	ΕΥΡΩ	.....	3.025,00
9	13/7/2012	9.094,54	ΕΥΡΩ	.....	3.031,51
10	16/7/2012	2.438,67	ΕΥΡΩ		812,89
11	8/8/2012	1.600,00	ΕΥΡΩ		533,33
12	16/8/2012	6.600,00	ΕΥΡΩ		2.200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		87.254,12	ΕΥΡΩ		29.084,71

ΤΡΑΠΕΖΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	16/1/2012	154.344,20	ΕΥΡΩ		51.448,07
2	16/2/2012	117.840,58	ΕΥΡΩ	.....	39.280,19
3	16/3/2012	101.527,88	ΕΥΡΩ	.....	33.842,63
4	25/4/2012	78.000,00	ΕΥΡΩ	.	26.000,00
5	15/5/2012	45.780,84	ΕΥΡΩ	.....	15.260,28
6	30/5/2012	7.250,00	ΕΥΡΩ	.....	2.416,67
7	5/6/2012	69.252,82	ΕΥΡΩ	.....	23.084,27
8	28/6/2012	64.971,16	ΕΥΡΩ	.....	21.657,05

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		638.967,48	ΕΥΡΩ		212.989,16
.....					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
A/A	ΗΜ/ΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	12/1/2012	3.253,90	ΕΥΡΩ	.....	813,48
2	16/1/2012	5.200,00	ΕΥΡΩ	.....	1.300,00
3	16/2/2012	112.000,00	ΕΥΡΩ	.....	28.000,00
4	17/2/2012	7.620,00	ΕΥΡΩ	.....	1.905,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		128.073,90	ΕΥΡΩ		32.018,48
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
		 (Α.Φ.Μ.)			
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	16/1/2012	10.000,00	ΕΥΡΩ	.....	2.000,00 * (1/5)
2	20/1/2012	1.169,80	ΕΥΡΩ	.....	233,96* (1/5)
3	17/2/2012	5.500,00	ΕΥΡΩ	.....	1.100,00 * (1/5)
4	28/03/2012	50.000,00	ΕΥΡΩ	.....	50.000,00 *5/5
5	23/5/2012	1.500,00	ΕΥΡΩ	.....	300,00 * (1/5)
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		68.169,80	ΕΥΡΩ		53.633,96
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012		922.465,30	ΕΥΡΩ		327.726,30
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		2.534.044,84	ΕΥΡΩ		845.254,45

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, για τις χρήσεις 2011-2012, οι πιστώσεις χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, για τις οποίες δεν αποδείχτηκε η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους και οι οποίες θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας, κατόπιν του επιμερισμού τους στους συνδικαιούχους, συγκεντρωτικά ανά χρήση έχουν ως εξής:

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
2012	01/01-31/12/2011	517.528,15€

2013	01/01-31/12/2012	327.726,30€
ΣΥΝΟΛΟ		845.254,45€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, συνυπέβαλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τα εξής:

1) καρτέλες πιστωτή «.....», από 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 της εταιρείας «.....», με τα αντίστοιχα Έντυπα Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών –Προμηθευτών.

2) αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής της, με στοιχεία πληρωτή «.....», στον υπ' αρ., ως ακολούθως:

α) στις 16-02-2011 ποσό 146.167,77€,

β) στις 04-02-2011 ποσό 20.000,00€,

γ) στις 16-02-2012 ποσό 117.840,58€,

δ) στις 05-06-2012 ποσό 69.252,82€,

ε) στις 28-06-2012 ποσό 64.971,17€,

στ) στις 15-05-2012 ποσό 45.780,85€,

ζ) στις 16-03-2012 ποσό 101.527,88€,

3) αναλυτικά στοιχεία: α) της από 25-04-2012 συναλλαγής της, ποσού 78.000,00€ και β) της από 16-01-2012 συναλλαγής της, ποσού 154.344,21€, με στοιχεία πληρωτή «.....», με περιγραφή συναλλαγής: μεταφορά μέσω καταστήματος από τον υπ' αρ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, και λογαριασμό πίστωσης τον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό των φυσικών προσώπων, της ίδιας τράπεζας.

4) το έντυπο μεταφοράς της, από το οποίο προκύπτει η μεταφορά στις 14-01-2011 ποσού 107.000,00€, από τον υπ' αρ. λογαριασμό χρέωσης στον υπ' αρ. λογαριασμό πίστωσης, της ίδιας τράπεζας, μετά του αντιγράφου κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού της ως ανω τράπεζας, από 13-07-2010 έως και 11-02-2011, που περιλαμβάνει την κίνηση αυτή.

5) το έντυπο μεταφοράς της, από το οποίο προκύπτει η μεταφορά στις 16-02-2012 ποσού 112.000,00€, από τον υπ' αρ. λογαριασμό χρέωσης στον υπ' αρ. λογαριασμό πίστωσης, της ίδιας τράπεζας, μετά του αντιγράφου κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού της ως ανω τράπεζας, από 13-07-2010 έως και 13-03-2012, που περιλαμβάνει την κίνηση αυτή.

6) τα έντυπα Ε3 (μηχανογραφικά δελτία οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων) οικ. ετών 2012 και 2013 της εταιρείας «.....».

Από τα ως άνω στοιχεία που συνυπέβαλε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της, μόνο το αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. λογαριασμού της, δεν είχε προσκομισθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου.

Τα υπόλοιπα είχαν προσκομισθεί με υπομνήματα του προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, του, κατά την διενέργεια ελέγχου σ' αυτόν, που είχε προηγηθεί του παρόντος και είχαν αξιολογηθεί, σύμφωνα με την από 17/11/2016 συνταχθείσα Έκθεση Ελέγχου.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας Υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/16-03-2018 εισερχομένου εγγράφου, με συνημμένα τα εξής:

1) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθ. καταθετικού λογαριασμού της της Ελλάδος (κατάστημα της), από 19-01-2010 έως και 31-12-2012, με δικαιούχο την εταιρεία «.....».

2) Κατάσταση με τραπεζικές κινήσεις, από 24-01-2011 έως 21-12-2011, του υπ' αριθ. καταθετικού λογαριασμού της της Ελλάδος, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» και του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού (συνδικαιούχοι η προσφεύγουσα, ο και ο της ίδιας Τράπεζας, στην οποία αναλύεται από την προσφεύγουσα η μεταφορά συνολικού ποσού 889.611,05€, με χρέωση του πρώτου λογαριασμού και πίστωση του δεύτερου λογαριασμού.

Στην ίδια κατάσταση αναφέρεται επίσης, η μεταφορά ποσού 158.982,41€, στις 29-11-2011, από τον υπ' αριθ. καταθετικό λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....», στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό (συνδικαιούχοι η προσφεύγουσα, ο και ο).

3) Κατάσταση με τραπεζικές κινήσεις, από 31-01-2012 έως 13-12-2012, του υπ' αριθ. καταθετικού λογαριασμού της της Ελλάδος, με δικαιούχο την εταιρεία «.....» και του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού (συνδικαιούχοι, η προσφεύγουσα, ο και ο της ίδιας Τράπεζας, στην οποία αναλύεται από την προσφεύγουσα η μεταφορά συνολικού ποσού 85.215,45€, με χρέωση του πρώτου λογαριασμού και πίστωση του δεύτερου λογαριασμού.

Στην ίδια κατάσταση αναφέρεται επίσης, η μεταφορά ποσού 78.000,00€, στις 25-04-2012, από τον υπ' αριθ. καταθετικό λογαριασμό της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....», στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό (συνδικαιούχοι, η προσφεύγουσα, ο και ο).

4) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθ. καταθετικού λογαριασμού της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....», του 11^{ου} μήνα του 2011, από την οποία προκύπτει, στις 28-11-2011, η πίστωση με το ποσό των 158.982,41€ και στις 29-11-2011 η χρέωση με το ίδιο ποσό.

5) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθ. καταθετικού λογαριασμού της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....», του 4^{ου} μήνα του 2012, από την οποία προκύπτει, στις 23-04-2012, η πίστωση με το ποσό των 78.523,39€ και στις 25-04-2012 η χρέωση με το ποσό των 78.000,00€.

Στις 04-04-2018 η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας δεύτερο Υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ. εισερχομένου εγγράφου, με συνημμένα τα εξής:

1) Το από 29-11-2011 αποδεικτικό ανάληψης της, ποσού 158.982,41€, από τον υπ' αρ. λογαριασμό, με δικαιούχο την εταιρεία «.....», μετά του από 29-11-2011 αποδεικτικού κατάθεσης της ίδιας

τράπεζας, ποσού 158.982,41€, στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό (συνδικαιούχοι, η προσφεύγουσα, ο και ο).

2) Το από 01-11-2011 αποδεικτικό ανάληψης της, ποσού 78.622,93€, από τον υπ' αρ. λογαριασμό, με δικαιούχο την εταιρεία «.....», μετά του από 01-11-2011 αποδεικτικού κατάθεσης της ίδιας τράπεζας, ποσού 48.622,93€, στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό (συνδικαιούχοι, η προσφεύγουσα, ο και ο).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν και μεταρρυθμισθούν επί τα βελτίω οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη τα εξής:

1) Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση της φορολογικής αρχής λόγω πλημμελούς έρευνας και εσφαλμένης εφαρμογής της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994.

2) Οι πρωτογενείς καταθέσεις που ελέγχθηκαν δεν αποτελούν προσωπικό της εισόδημα ούτε κατ' επέκταση προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, καθώς προέρχονται από καταθέσεις από πελάτες της εταιρείας, της οποίας είναι μέλος.

3) Επίκληση της ΠΟΛ 1175/2017 όσον αφορά σε: α) κατάθεση εισπράξεων εταιρείας σε προσωπικούς λογαριασμούς των εταίρων και β) πιστώσεις για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στοιχεία λόγω υπαιτιότητας της τράπεζας, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

4) Καταθέσεις εταίρων της σε μετρητά, προερχόμενα από εισπράξεις της εταιρείας, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

5) Η πίστωση στις 14-01-2011 ποσού 107.000,00€ και στις 16-02-2012 ποσού 112.000,00€, αφορούν σε μεταφορά από άλλο τραπεζικό λογαριασμό και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

6) Επίκληση της υπ' αρ./2017 απόφασης της Δ.Ε.Δ.

7) Εφαρμογή ευμενέστερης διάταξης ως προς την επιβολή πρόσθετων φόρων.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις που ελέγχθηκαν δεν αποτελούν προσωπικό της εισόδημα ούτε κατ' επέκταση προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/1994, καθώς προέρχονται από καταθέσεις από πελάτες της εταιρείας, της οποίας είναι μέλος.

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/2017, εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίστηκαν τα εξής: «Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό 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 δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

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.....

Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. [2238/1994](#) ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. [4172/2013](#), φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του ([ΣτΕ 1225/2017](#), [884/2016](#), [435/2017](#)). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος ([ΣτΕ 884/2016](#)).

Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

- Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.....

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/16-03-2018 υπόμνημά της που υπέβαλε στην υπηρεσία μας, προσκόμισε κατάσταση αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθ. καταθετικού λογαριασμού της της Ελλάδος (κατάστημα της), από 19-01-2010 έως και 31-12-2012, με δικαιούχο την εταιρεία «.....».

Επειδή από την επισκόπηση αυτής προκύπτει, αφενός ως αιτιολογία, η πίστωση χρηματικών ποσών στον ως άνω λογαριασμό από πελάτες της «.....» και αφετέρου η ισόποση χρέωση αυτού και μεταφορά των αντίστοιχων ποσών στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό των φυσικών προσώπων, της της Ελλάδος, ως κατωτέρω:

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙ ΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	24/1/2011	14.421,85	ΕΥΡΩ	Στις 21-01-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 14.421,85 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ. , στις 24/1/2011	4.807,28
4	14/3/2011	38.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 11-03-2011, πίστωση από εταιρεία 30.000,00 + 8.000,00, ήτοι συνολ. ποσού 38.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 14/3/2011	12.666,67
6	17/3/2011	14.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 16-03-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 14.000,00 και ισόποση ανάληψη στις 17/3/2011 και κατάθεση αυθημερόν στον ως άνω λογαρ.	4.666,67
8	22/3/2011	44.996,00	ΕΥΡΩ	Στις 21-03-2011, πίστωση από εταιρεία	14.998,67

				 20.000,00 και στις 22-03-2011 25.000,00, ήτοι συν. ποσού 45.000,00 - 4,00 προμήθεια = 44.996,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ. , στις 22/3/2011	
9	28/3/2011	49.992,00	ΕΥΡΩ	Στις 23-03-2011, πίστωση από εταιρεία 25.000,00 και στις 24-03- 2011 25.000,00, ήτοι συν. ποσού 50.000,00 - 8,00 προμήθεια = 49.992,00 και ισόποση ανάληψη στις 28/3/2011 και κατάθεση αυθημερόν στον ως άνω λογαρ.	16.664,00
10	12/4/2011	16.149,24	ΕΥΡΩ	Στις 11-04-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 16.149,24 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 12/4/2011	5.383,08
11	19/4/2011	10.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 15-04-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 10.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 19/4/2011	3.333,33
12	20/4/2011	24.996,00	ΕΥΡΩ	Στις 19-04-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 25.000,00 - 4,00 προμήθεια = 24.996,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 20/4/2011	8.332,00
13	21/4/2011	12.500,00	ΕΥΡΩ	Στις 20-04-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 12.500,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 21/4/2011	4.166,67
14	27/4/2011	12.235,55	ΕΥΡΩ	Στις 26-04-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 12.235,55 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 27/4/2011	4.078,52
15	19/5/2011	24.996,00	ΕΥΡΩ	Στις 18-05-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 25.000,00- 4,00 προμήθεια = 24.996,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 19/5/2011	8.332,00
16	23/5/2011	27.500,00	ΕΥΡΩ	Στις 20-05-2011, πίστωση από εταιρεία 15.000,00 και στις 23-05- 2011 12.500,00, ήτοι συν. ποσού 27.500,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 23/5/2011	9.166,67
17	25/5/2011	18.400,75	ΕΥΡΩ	Στις 24-05-2011, πίστωση από εταιρεία 5.900,75 και στις 24-05-2011 12.500,00, ήτοι συν. ποσού 18.400,75 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 25/5/2011	6.133,58
18	26/5/2011	34.500,00	ΕΥΡΩ	Στις 25-05-2011, πίστωση από εταιρεία 12.500,00 , στις 25-05-2011 12.500,00 και στις 26-05-2011 9.500,00, ήτοι συν. ποσού 34.500,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 26/5/2011	11.500,00
19	27/5/2011	18.681,12	ΕΥΡΩ	Στις 26-05-2011, πίστωση από εταιρεία	6.227,04

				 ποσού 18.681,12 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 27/5/2011	
20	3/6/2011	44.502,24	ΕΥΡΩ	Στις 31-05-2011 πίστωση από εταιρεία 12.500,00, στις 01-06-2011 12.500,00, στις 02-06-2011 12.500,00 και στις 02-06-2011 7.000,00, ήτοι συν. ποσού 44.500,00 πλέον πιστωτικών τόκους 2,24 = 44.502,24 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 03/6/2011	14.834,08
21	6/6/2011	10.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 03-06-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 10.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 6/6/2011	3.333,33
22	24/6/2011	73.473,26	ΕΥΡΩ	α) Στις 23-06-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 13.473,26, β) στις 24-06-2011 πίστωση από εταιρεία 30.000,00, στις 24-06-2011 30.000,00 και στις 24-06-2011 15.180,66, ήτοι συν. ποσού 88.653,92 και μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 24/6/2011, ποσού 73.473,26 (υπόλοιπο 15.180,66)	24.491,09
24	28/6/2011	15.180,66	ΕΥΡΩ	Μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 28/6/2011, του ως άνω υφιστάμενου υπολοίπου	5.060,22
25	7/7/2011	11.962,22	ΕΥΡΩ	Στις 07-07-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 11.959,14, πλέον πιστωτικών τόκους 3,08, ήτοι συνολικού ποσού 11.962,22 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 7/7/2011	3.987,41
26	27/7/2011	86.700,00	ΕΥΡΩ	Στις 26-07-2011 πίστωση από εταιρεία 30.000,00, στις 26-07-2011 30.000,00 και στις 26-07-2011 26.706,43, ήτοι συν. ποσού 86.706,43 και μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 27/7/2011, ποσού 86.700,00	28.900,00
28	26/8/2011	53.918,01	ΕΥΡΩ	α) Στις 19-08-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 10.025,63 β) Στις 24-08-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 10.025,63, γ) στις 26-08-2011 πίστωση από εταιρεία 30.000,00, στις 26-08-2011, 26.858,15, ήτοι συν. ποσού 76.909,41 στις 26-08-2011, ανάληψη ποσού 23.000,00, ήτοι υπόλοιπο 53.909,41 πλέον πιστωτικών τόκους 8,60 = 53.918,01 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 26/8/2011	17.972,67
29	29/8/2011	29.520,00	ΕΥΡΩ	Στις 29-08-2011, πίστωση από εταιρεία	9.840,00

				 ποσού 29.520,00 και ισόποση μεταφορά στο λογαρ., στις 29/8/2011	
30	30/8/2011	30.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 30-08-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 30.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 30/8/2011	10.000,00
31	21/9/2011	9.529,12	ΕΥΡΩ	α) Στις 30-08-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 470,00 β) Στις 16-09-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 9.057,41, πλέον πιστωτικοί τόκοι 1,71, ήτοι συνολικού ποσού 9.529,12 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 21/9/2011	3.176,37
32	7/10/2011	13.532,14	ΕΥΡΩ	Στις 06-10-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 13.531,46 πλέον πιστωτικοί τόκοι 0,68 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 07/10/2011	4.510,71
33	10/10/2011	29.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 07-10-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 29.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 10/10/2011	9.666,67
34	11/10/2011	28.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 11-10-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 28.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 11/10/2011	9.333,33
36	20/10/2011	9.409,07	ΕΥΡΩ	Στις 17-10-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 9.409,07 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 20/10/2011	3.136,36
37	27/10/2011	30.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 26-10-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 30.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 27/10/2011	10.000,00
38	27/10/2011	28.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 27-10-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 28.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 27/10/2011	9.333,33
39	1/11/2011	15.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 01-11-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 15.000,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 1/11/2011	5.000,00
41	17/11/2011	9.059,94	ΕΥΡΩ	Στις 17-11-2011, πίστωση από εταιρεία ποσού 9.057,15 πλέον πιστωτικοί τόκοι 2,79, ήτοι συνολικού ποσού 9.059,94 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 17/11/2011	3.019,98
43	21/12/2011	1.457,41	ΕΥΡΩ	Κατάθεση επιταγών – μεταφορά στον ως άνω λογαρ.	485,80
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		889.612,58	ΕΥΡΩ		296.537,53

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ της ΕΛΛΑΔΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	31/1/2012	10.000,00	ΕΥΡΩ	Στις 27-01-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 10.297,97 και μεταφορά ποσού 10.000,00 στον ως άνω λογαρ., στις 31/1/2012	3.333,33
2	28/2/2012	12.949,61	ΕΥΡΩ	Στις 21-02-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 12.650,78 πλέον πιστωτικοί τόκοι 0,86 και προηγούμενη διαφορά 297,97, ήτοι συνολικού ποσού 12.949,61 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 28/2/2012	4.316,54
3	16/3/2012	1.830,00	ΕΥΡΩ	Στις 14-03-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 1.830,02 και ανάληψη στις 16/3/2012	610,00
4	6/4/2012	9.330,00	ΕΥΡΩ	Στις 30-03-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 9.328,08 πλέον πιστωτικοί τόκοι 1,92= 9.330,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 6/4/2012	3.110,00
5	24/4/2012	9.032,36	ΕΥΡΩ	Στις 06-04-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 9.032,21 πλέον πιστωτικοί τόκοι 0,15, ήτοι συνολικού ποσού 9.032,36 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 24/4/2012	3.010,79
6	12/6/2012	6.883,12	ΕΥΡΩ	Στις 08-06-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 6.880,50 πλέον πιστωτικοί τόκοι 2.62, ήτοι συνολικού ποσού 6.883.12 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 12/6/2012	2.294,37
7	20/6/2012	8.420,82	ΕΥΡΩ	α) Στις 19-06-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 6.920,82 και β) Στις 20-06-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 1.500,00, ήτοι συνολ. Ποσού	2.806,94

				8.420,82 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 20/6/2012	
8	2/7/2012	9.075,00	ΕΥΡΩ	Στις 27-06-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 9.075,30 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 2/7/2012	3.025,00
9	13/7/2012	9.094,54	ΕΥΡΩ	Στις 13-07-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 9.093,36 πλέον πιστωτικοί τόκοι 1,18, ήτοι συνολικού ποσού 9.094,54 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 13/7/2012	3.031,51
11	8/8/2012	1.600,00	ΕΥΡΩ	Στις 08-08-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 1.600,00 και ισόποση μεταφορά στον ως άνω λογαρ., στις 8/8/2012	533,33
12	16/8/2012	6.600,00	ΕΥΡΩ	Στις 14-08-2012, πίστωση από εταιρεία ποσού 6.602,64 και μεταφορά ποσού 6.600,00 στον ως άνω λογαρ., στις 16/8/2012	2.200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		84.815,45	ΕΥΡΩ		28.271,81
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΕΩΝ 2011 & 2012		979.407,63			326.469,21

Επειδή, όσον αφορά τις ως άνω πιστώσεις στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της της Ελλάδος, με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα, τον και τον, προκύπτει η πηγή προέλευσής τους, καθώς με βάσει τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, αποδεικνύεται ότι προέρχονται από μεταφορά ισόποσων πιστώσεων στον υπ' αριθ. λογαριασμό της της Ελλάδος (κατ/μα), με δικαιούχο την εταιρεία «.....», από πελάτες της ως άνω εταιρείας.

Ειδικότερα δε, για τις πιστώσεις στον υπ' αριθ. καταθετικό λογαριασμό της της Ελλάδος (κατ/μα), με δικαιούχο την εταιρεία «.....», προερχόμενες από την εταιρεία «.....» επειδή προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή καρτέλες πιστωτή «.....», της εταιρείας «.....», από 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012, από τις οποίες προκύπτει ότι συμπίπτουν τόσο σε αξία όσο και ημερολογιακά, οι πιστώσεις στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας ".....", με τις χρεωστικές κινήσεις των προσκομισθέντων καρτελών πιστωτή, γίνεται δεκτό ότι οι ως άνω πιστώσεις, προέρχονται από την «.....» και αφορούν συναλλαγές της με την εταιρεία «.....».

Συνεπώς για τα ως άνω ποσά, δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, σύμφωνα και με την από 17-11-2017 ΠΟΛ 1175/2017 εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή όσον αφορά την κάτωθι εγγραφή:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		.....			
					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
4	25/4/2012	78.000,00	ΕΥΡΩ	.	26.000,00

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή της αναλυτικά στοιχεία της από 25-04-2012 συναλλαγής της, με στοιχεία πληρωτή «.....», με περιγραφή συναλλαγής: μεταφορά μέσω καταστήματος από τον υπ' αρ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, ποσού 78.000,00€ και λογαριασμό πίστωσης τον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό των φυσικών προσώπων, της ίδιας τράπεζας.

Επειδή ο υπ' αρ. λογαριασμός της έχει ως δικαιούχο την εταιρεία «.....»

Επειδή η προσφεύγουσα με το πρώτο υπόμνημά της προσκόμισε κατάσταση αναλυτικής κίνησης του ως άνω εταιρικού λογαριασμού της, του 4^{ου} μήνα του 2012, από την οποία προκύπτει, στις 23-04-2012, η πίστωση ποσού 78.523,39€ από την «.....», και στις 25-04-2012 η χρέωση αυτού, με το ποσό των 78.000,00€ (υπόλοιπο 523,39€).

Επειδή το ως άνω ποσό προέρχεται από λογαριασμό της εταιρείας και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές του νομικού προσώπου και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Επειδή όσον αφορά την κάτωθι εγγραφή:

.....					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		.....			
					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
4	29/11/2011	158.982,41	ΕΥΡΩ		52.994,14

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε με το πρώτο υπόμνημά της, κατάσταση αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθ. καταθετικού λογαριασμού της, με δικαιούχο την εταιρεία «.....», του 11^{ου} μήνα του 2011, από την οποία προκύπτει, στις 28-11-2011, η πίστωση ποσού 158.982,41€, με πιστωτή την εταιρεία «.....» και εν συνεχεία στις 29-11-2011, η χρέωση αυτού, με το ποσό των 158.982,41€ (ισόποση) . Το ως άνω ποσό κατατέθηκε αυθημερόν

στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό των φυσικών προσώπων της

Στις 04-04-2018 η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας δεύτερο Υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ. εισερχομένου εγγράφου, με συνημμένο το από 29-11-2011 αποδεικτικό ανάληψης της, ποσού 158.982,41€, από τον υπ' αρ. λογαριασμό, με δικαιούχο την εταιρεία «.....», μετά του από 29-11-2011 αποδεικτικού κατάθεσης στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας.

Επειδή στην σελ. 71 της έκθεσης ελέγχου, αναφέρεται ότι :

«ΑΠΟ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΟΤΙ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΜΕΤΑΦΕΡΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ "....."»

Επειδή το ως άνω ποσό προέρχεται από λογαριασμό της εταιρείας και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές του νομικού προσώπου, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Επειδή όσον αφορά τις κάτωθι εγγραφές:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:					
ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)					
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣ ΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	14/1/2011	107.000,00	ΕΥΡΩ		26.750,00

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)					
Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣ ΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
3	16/2/2012	112.000,00	ΕΥΡΩ	.....	28.000,00

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της προσκόμισε αντίγραφο κίνησης του υπ'αρ. λογαριασμού της (δικαιούχοι του οποίου είναι ο, ηκαι η προσφεύγουσα), για το διάστημα από 13/07/2010 έως 16/02/2012, τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ούτε από την προσφεύγουσα ούτε από τους συνδικαιούχους των λογαριασμών έως την ημερομηνία σύνταξης της από 18/12/2017 Έκθεσης Ελέγχου.

Επίσης, η προσφεύγουσα προσκόμισε και αντίγραφα αποδεικτικών μεταφοράς των ανωτέρω ποσών στις αντίστοιχες ημερομηνίες από τον υπ'αρ..... στον υπ'αρ. λογαριασμό, τα οποία είχαν ήδη προσκομισθεί από τον

Από το ως άνω προσκομισθέν αντίγραφο κίνησης λογαριασμού, σε συνδυασμό με τα ανωτέρω ήδη προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά, προκύπτει ότι την 01-10-2010 ο υπ'αρ. λογαριασμός (με αρχικό υπόλοιπο: 469,98€) πιστώνεται με το ποσό των 300.000,00€, το οποίο προέρχεται από λήξη προθεσμιακής κατάθεσης. Την ίδια μέρα το ποσό αυτό προσαυξημένο με μέρος από τους αναλογούντες καθαρούς τόκους (ήτοι συνολικά 303.000,00€) επανεπενδύεται σε προθεσμιακή κατάθεση, η οποία λήγει την 14-1-2011 και ο ως άνω λογαριασμός πιστώνεται με το ποσό των 303.000,00€. Αυθημερόν, μέρος του ποσού αυτού και συγκεκριμένα, το ποσό των **107.000,00€** μεταφέρεται και πιστώνεται στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό των φυσικών προσώπων, της ίδιας τράπεζας.

Εν συνεχεία, το υπόλοιπο ποσό των 200.000,00€, την ίδια μέρα, επενδύεται σε προθεσμιακή κατάθεση.

Στις 13-07-2011 μεταφέρεται από άλλο λογαριασμό το ποσό των 46.000,00€.

Στις 14-07-2011, με την λήξη της προθεσμιακής κατάθεσης πιστώνεται στον λογαριασμό το προϊόν της λήξης, ήτοι 200.000,00€.

Υπόλοιπο λογαριασμού στις 14-07-2011, (προσαυξημένο με το ποσό των 46.000,00€ πλέον τόκων 4.323,89€) ποσό 250.478,38.

Αυθημερόν το ποσό των 250.000,00€ επενδύεται σε προθεσμιακή κατάθεση.

Στις 16-11-2011 μεταφέρεται από άλλο λογαριασμό το ποσό των 250.000,00€ και στις 16-01-2012 το ποσό των 2.500,00€, τα οποία μεταφέρονται από τον υπ' αρ. λογαριασμό, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο του CD, σύμφωνα με τις απόψεις του ελέγχου.

Μετά από διαδοχικές επενδύσεις σε προθεσμιακούς λογαριασμούς, στις 16-02-2012, ο υπ' αρ. λογαριασμός πιστώνεται με το προϊόν της λήξης, ήτοι το ποσό των 510.000,00€, εκ των οποίων τα **112.000,00€** μεταφέρονται αυθημερόν στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό, της ίδιας τράπεζας.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις στον υπ' αρ. λογαριασμό, προέρχονται από τη λήξη προθεσμιακής κατάθεσης ύψους 300.000,00€ που πιστώθηκε στον υπ' αρ. λογαριασμό την 01-10-2010, ήτοι σε παραγεγραμμένη χρήση.

Επειδή όσον αφορά την κάτωθι εγγραφή:

ΤΡΑΠΕΖΑ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		.....			
					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
3	1/11/2011	48.622,93	ΕΥΡΩ		16.207,64

Επειδή στην έκθεση ελέγχου, στη σελ. 71 αναφέρονται τα εξής:

«Με το με αρ. πρωτ.:/6-8-2015 υπόμνημα προσκομίστηκαν:

- 1.ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΙΣΟΠΟΣΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ.
- 2.ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΙΣΟΠΟΣΗΣ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ

ΥΠ. ΑΡΙΘ. ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΗΣ, ΜΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."

ΑΠΟ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΟΤΙ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΜΕΤΑΦΕΡΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ".....". ΩΣΤΟΣΟ, ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ, ΟΥΤΕ ΟΤΙ ΑΥΤΗ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ Ή ΝΟΜΙΜΩΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΙ. ΩΣ ΕΚ ΤΟΥΤΟΥ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡ.48 §3 Ν.2238»

Επειδή το ως άνω ποσό προέρχεται από λογαριασμό της εταιρείας και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές του νομικού προσώπου και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Επειδή όσον αφορά την κάτωθι εγγραφή:

ΤΡΑΠΕΖΑ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:					
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	16/1/2012	154.344,20	ΕΥΡΩ		51.448,07

Επειδή στην έκθεση ελέγχου, στη σελ. 71 αναφέρονται τα εξής:

«Με το με αρ. πρωτ. :/2015 υπόμνημα προσκομίστηκε:

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΙΣΟΠΟΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΗΝ 16/01/12 ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΥΠ.ΑΡΙΘ. ΜΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ "....." ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ.

ΑΠΟ ΤΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΟΤΙ Η ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΣΗ ΜΕΤΑΦΕΡΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ".....". ΩΣΤΟΣΟ, ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΑΙΤΙΑ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ,ΟΥΤΕ ΟΤΙ ΑΥΤΗ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ Ή ΝΟΜΙΜΩΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΙ. ΩΣ ΕΚ ΤΟΥΤΟΥ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡ.48 §3 Ν.2238/94.»

Επειδή το ως άνω ποσό προέρχεται από λογαριασμό της εταιρείας και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές του νομικού προσώπου και δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Για τα ως άνω ποσά, τα οποία αφορούν σε ανάληψη ή μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό της «.....», και πίστωση στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό των φυσικών προσώπων, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου που δύναται να διενεργηθεί στο Νομικό Πρόσωπο προκειμένου να διαπιστωθεί εάν προκύπτουν λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις (π.χ. διανομή πέραν των κερδών ή χαρτόσημο σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν.Τ.Χ.).

Επειδή: 1) όσον αφορά τις κάτωθι εγγραφές:

α) στις 16-02-2011 ποσό 146.167,77€ * 1/3 = 48.722,59€,

β) στις 04-02-2011 ποσό 20.000,00€ * 1/3 = 6.666,67€,

γ) στις 16-02-2012 ποσό 117.840,58€ * 1/3 = 39.280,19€,

δ) στις 05-06-2012 ποσό 69.252,82€ * 1/3 = 23.084,27€

ε) στις 28-06-2012 ποσό 64.971,17€ * 1/3 = 21.657,05€,

στ) στις 15-05-2012 ποσό 45.780,85€ * 1/3 = 15.260,28€,

ζ) στις 16-03-2012 ποσό 101.527,88€ * 1/3 = 33.842,63€,

η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή της προσκόμισε “αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής” της, με στοιχεία πληρωτή ‘.....’, ήτοι μεταφορές χρηματικών ποσών από την ως άνω εταιρεία στον υπ’ αρ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, των φυσικών προσώπων, μελών της ΕΠΕ. και

2) όσον αφορά τις κάτωθι εγγραφές:

..... ΕΛΛΑΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
3	10/2/2011	20.000,00	ΕΥΡΩ	.....	6.666,67
5	16/3/2011	25.000,00	ΕΥΡΩ	.....	8.333,33
7	18/3/2011	25.000,00	ΕΥΡΩ	.....	8.333,33
ΣΥΝΟΛΟ		75.000,00			23.333,33

προκύπτει από την αιτιολογία συναλλαγής της τράπεζας, ότι η κατάθεση των ως άνω ποσών στο λογαριασμό των φυσικών προσώπων, προέρχεται από την εταιρεία «.....», πελάτη της εταιρείας «.....».

Επειδή, από το ηλεκτρονικό σύστημα συγκεντρωτικών καταστάσεων με στοιχεία Δηλώσεων Τιμολογίων Πελατών – Προμηθευτών, προκύπτει ότι η εταιρεία «.....», έχει δηλωθεί ως προμηθευτής από την εταιρεία «..... Α.Φ.Μ», ως εξής:

-Για την χρήση 2011, με 575 στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 1.063.794,23€.

-Για την χρήση 2012, με 388 στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 801.983,40€.

Επειδή η προσφεύγουσα συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή καρτέλες πιστωτή «.....», της εταιρείας «.....», από 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012, από τις οποίες προκύπτει ότι συμπίπτουν τόσο σε αξία όσο και ημερολογιακά, οι πιστώσεις στους ως άνω τραπεζικούς λογαριασμούς των φυσικών προσώπων, μελών της, με τις χρεωστικές κινήσεις των προσκομισθέντων καρτελών πιστωτή, γίνεται δεκτό ότι οι ως άνω πιστώσεις, προέρχονται από την «.....» και αφορούν συναλλαγές της με την εταιρεία «.....».

Επειδή τα ως άνω ποσά αφορούν την εταιρεία «.....», της οποίας η εταιρεία «.....» είναι πελάτης, αποδεικνύεται ότι πρόκειται για συναλλαγές της εταιρείας και κατά συνέπεια δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Ωστόσο η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε αναλυτικά καθολικά του λογαριασμού 38.00 «Ταμείο» ή του λογαριασμού 38.03 «Καταθέσεις όψεως» της, ώστε να αποδείξει ότι έγιναν οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της, ούτε αναλυτικά καθολικά των δοσοληπτικών λογαριασμών των φυσικών προσώπων με την εταιρία από τους οποίους να προκύπτουν ή να απεικονίζονται οι συναλλαγές των μελών με αυτήν.

Συνεπώς στην περίπτωση αυτή, δύναται να διενεργηθεί έλεγχος στο Νομικό Πρόσωπο, προκειμένου να διαπιστωθεί αν τα ανωτέρω ποσά (1 + 2) έχουν δηλωθεί και φορολογηθεί στο όνομα της εταιρείας.

Επειδή, η Υπηρεσία μας, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των συνδικαιούχων στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς καθώς επίσης και το προφίλ των προσφευγόντων και την οικονομική δυνατότητα αυτών, έκρινε, ότι για ποσά καταθέσεων, για τα οποία προκύπτει η αιτιολογία «κατάθεση μετρητών» και μέχρι του ποσού των 1.000,00€, που καταλογίστηκαν μετά τον ισομερή επιμερισμό στους συνδικαιούχους των λογαριασμών, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94. Οι πιστώσεις αυτές αναφέρονται αναλυτικά στους κατωτέρω πίνακες:

ΠΙΝΑΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 § 3 του Ν.2238/94, ΛΟΓΩ ΥΨΟΥΣ ΠΟΣΟΥ

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)					
..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
2	13/9/2011	2.000,00	ΕΥΡΩ	.....	666,67
..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/5) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	1/2/2011	810,00	ΕΥΡΩ	.....	162,00
3	12/9/2011	3.500,00	ΕΥΡΩ	.....	700,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011		6.310,00	ΕΥΡΩ		1.528,67
ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)					
..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	12/1/2012	3.253,90	ΕΥΡΩ	.....	813,48
..... ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (ΣΕ ΕΥΡΩ)
5	23/5/2012	1.500,00	ΕΥΡΩ	.....	300,00 * (1/5)
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012		4.753,90	ΕΥΡΩ		1.113,48

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

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

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

.....
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
2	13/9/2011	2.000,00	ΕΥΡΩ	.....	666,67
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		2.000,00	ΕΥΡΩ		666,67
..... ΕΛΛΑΔΟΣ					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:					
A/A	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	24/1/2011	14.421,85	ΕΥΡΩ		4.807,28
3	10/2/2011	20.000,00	ΕΥΡΩ	.....	6.666,67
4	14/3/2011	38.000,00	ΕΥΡΩ		12.666,67
5	16/3/2011	25.000,00	ΕΥΡΩ	.....	8.333,33
6	17/3/2011	14.000,00	ΕΥΡΩ		4.666,67
7	18/3/2011	25.000,00	ΕΥΡΩ	.....	8.333,33
8	22/3/2011	44.996,00	ΕΥΡΩ		14.998,67
9	28/3/2011	49.992,00	ΕΥΡΩ		16.664,00
10	12/4/2011	16.149,24	ΕΥΡΩ	.....	5.383,08
11	19/4/2011	10.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.333,33
12	20/4/2011	24.996,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	8.332,00
13	21/4/2011	12.500,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	4.166,67
14	27/4/2011	12.235,55	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	4.078,52
15	19/5/2011	24.996,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	8.332,00
16	23/5/2011	27.500,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.166,67
17	25/5/2011	18.400,75	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	6.133,58
18	26/5/2011	34.500,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	11.500,00
19	27/5/2011	18.681,12	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	6.227,04
20	3/6/2011	44.502,24	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	14.834,08
21	6/6/2011	10.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.333,33
22	24/6/2011	73.473,26	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	24.491,09
24	28/6/2011	15.180,66	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	5.060,22
25	7/7/2011	11.962,22	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.987,41
26	27/7/2011	86.700,00	ΕΥΡΩ	ΜΕΤ	28.900,00
28	26/8/2011	53.918,01	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	17.972,67
29	29/8/2011	29.520,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.840,00
30	30/8/2011	30.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	10.000,00
31	21/9/2011	9.529,12	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.176,37
32	7/10/2011	13.532,14	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	4.510,71
33	10/10/2011	29.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.666,67

34	11/10/2011	28.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.333,33
36	20/10/2011	9.409,07	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.136,36
37	27/10/2011	30.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	10.000,00
38	27/10/2011	28.000,00	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	9.333,33
39	1/11/2011	15.000,00	ΕΥΡΩ	.....	5.000,00
41	17/11/2011	9.059,94	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.019,98
43	21/12/2011	1.457,41	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	485,80
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		959.612,58	ΕΥΡΩ		319.870,86
.....					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		.....			
					
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	4/2/2011	20.000,00	ΕΥΡΩ	.....	6.666,67
2	16/2/2011	146.167,76	ΕΥΡΩ	.....	48.722,59
3	1/11/2011	48.622,93	ΕΥΡΩ		16.207,64
4	29/11/2011	158.982,41	ΕΥΡΩ		52.994,14
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		373.773,10	ΕΥΡΩ		124.591,03
.....					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		.....			
					
					
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	14/1/2011	107.000,00	ΕΥΡΩ	.....	26.750,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		107.000,00	ΕΥΡΩ		26.750,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		.....			
					
					
					
					
Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/5) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	1/2/2011	810,00	ΕΥΡΩ	.....	162,00
3	12/9/2011	3.500,00	ΕΥΡΩ	.....	700,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		4.310,00	ΕΥΡΩ		862,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2011		1.446.695,68	ΕΥΡΩ		472.740,56

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

..... ΕΛΛΑΔΟΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:

Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	31/1/2012	10.000,00	ΕΥΡΩ	MET	3.333,33
2	28/2/2012	12.949,61	ΕΥΡΩ	M	4.316,54
3	16/3/2012	1.830,00	ΕΥΡΩ		610,00
4	6/4/2012	9.330,00	ΕΥΡΩ	MET	3.110,00
5	24/4/2012	9.032,36	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΙ	3.010,79
6	12/6/2012	6.883,12	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	2.294,37
7	20/6/2012	8.420,82	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	2.806,94
8	2/7/2012	9.075,00	ΕΥΡΩ	.....	3.025,00
9	13/7/2012	9.094,54	ΕΥΡΩ	ΙΔΙΟΣ	3.031,51
11	8/8/2012	1.600,00	ΕΥΡΩ		533,33
12	16/8/2012	6.600,00	ΕΥΡΩ		2.200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		84.815,45	ΕΥΡΩ		28.271,82

ΤΡΑΠΕΖΑ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:

Α/Α	ΗΜ/ΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/3) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	16/1/2012	154.344,20	ΕΥΡΩ		51.448,07
2	16/2/2012	117.840,58	ΕΥΡΩ	.....	39.280,19
3	16/3/2012	101.527,88	ΕΥΡΩ	.....	33.842,63
4	25/4/2012	78.000,00	ΕΥΡΩ	.	26.000,00
5	15/5/2012	45.780,84	ΕΥΡΩ	.....	15.260,28
7	5/6/2012	69.252,82	ΕΥΡΩ	.....	23.084,27
8	28/6/2012	64.971,16	ΕΥΡΩ	.....	21.657,05
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		631.717,48	ΕΥΡΩ		210.572,49

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:

Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/4) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
1	12/1/2012	3.253,90	ΕΥΡΩ	.....	813,48

3	16/2/2012	112.000,00	ΕΥΡΩ	.....	28.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		115.253,90	ΕΥΡΩ		28.813,48
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ					
ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ:		.....			
					
					
					
					
A/A	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΝΟΜΙΣΜΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ (1/5) (ΣΕ ΕΥΡΩ)
5	23/5/2012	1.500,00	ΕΥΡΩ	.....	300,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:		1.500,00	ΕΥΡΩ		300,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012		833.286,83	ΕΥΡΩ		267.957,79

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡ. 48 § 3 Ν. 2238/94, ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

ΧΡΗΣΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
2011	2012	472.740,56€
2012	2013	267.957,79€

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις εταίρων της σε μετρητά, προερχόμενα από εισπράξεις της εταιρείας, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή από τα νέα στοιχεία που συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή και με τα υπομνήματά της που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, δεν αποδεικνύεται ότι οι εισπράξεις από συναλλαγές της εταιρίας που κατατίθεντο απευθείας στους λογαριασμούς ταμειευτηρίου των φυσικών προσώπων, για τις οποίες ο έλεγχος καταλόγισε διαφορές, προέρχονται από τα ημερήσια ταμειακά διαθέσιμα της εταιρείας, καθώς είναι αδύνατον να ταυτοποιηθεί η μεταξύ τους σχέση. Άλλωστε δεν έγιναν ούτε λογιστικές εγγραφές μεταφοράς από τον λογαριασμό 38.00 «Ταμείο» στον λογαριασμό 38.03 «Καταθέσεις όψεως» ή στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς των φυσικών προσώπων με την εταιρία, ώστε να είναι σε θέση η προσφεύγουσα να υποστηρίξει τους ισχυρισμούς της για την πηγή και την αιτία προέλευσης πιστώσεων – καταθέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε ως φυσικό πρόσωπο.

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

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

ΧΡΗΣΗ	ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
2011	2012	517.528,15€	472.740,56€	44.787,59€
2012	2013	327.726,30€	267.957,79€	59.768,51€

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

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-12-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται την εφαρμογή της ευμενέστερης διάταξης ως προς την επιβολή πρόσθετων φόρων.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ».

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

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, **λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του Ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου

που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./18-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως εξής:

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

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	517.528,15€	44.787,59€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
A - Β. Από ακίνητα	16.910,00€	16.910,00€	16.910,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/1994	-	517.528,15€	44.787,59€
Φορολογητέο εισόδημα	16.910,00€	534.438,15€	61.697,59€

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	1.156,53€	228.401,70€	17.583,57€	16.427,04€
Προκαταβολή φόρου	754,79€	754,79€	754,79€	
Πρόσθετος φόρος λόγω		272.694,20€	(19.712,45)	

ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)				
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			8.213,52€	8.213,52€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			6.355,62€	6.355,62€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.911,32€	501.850,69€	32.907,50€	30.996,18€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 19.712,45 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (8.213,52 + 6.355,62) 14.569,14€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

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

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	327.726,30€	59.768,51€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
A - Β. Από ακίνητα	15.342,50€	15.342,50€	15.342,50€
Προσαύξηση περιουσίας παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/1994	-	327.726,30€	59.768,51€
Φορολογητέο εισόδημα	15.342,50€	343.068,80€	75.111,01€

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	199,99€	141.814,30€	22.477,74€	22.277,75€
Προκαταβολή φόρου	525,13€	525,13€	525,13€	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη)		152.943,45€	(24.059,97)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			11.138,88€	11.138,88€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			8.619,26€	8.619,26€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	725,12€	295.282,88€	42.761,01€	42.035,89€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 24.059,97€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (11.138,88 + 8.619,26) 19.758,14€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	20.980,00€	16.910,00€	16.910,00€	
Πλέον προσαύξηση περιουσίας		517.528,15€	44.787,59€	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς		534.438,15€	61.697,59€	
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	419,60€	21.377,53€	1.850,93€	1.431,33€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		25.149,51€	(1.717,60)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			715,67€	715,67€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			553,78€	553,78€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	419,60€	46.527,04€	3.120,38€	2.700,78€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 1.717,60€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (715,67 + 553,78) 1.269,45€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικ. έτος 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	26.822,75€	26.822,75€	26.822,75€	
Πλέον προσαύξηση περιουσίας		327.726,30€	59.768,51€	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς		354.549,05€	86.591,26€	
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	536,46€	14.181,96€	2.597,74€	2.061,28€
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 108% (ως η οριστική πράξη)		14.737,15€	(2.226,18)	
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			1.030,64€	1.030,64€
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%			797,51€	797,51€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	536,46€	28.919,11€	4.425,89€	3.889,43€

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 2.226,18 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (1.030,64 + 797,51) 1.828,15€. Συνεπώς, στην συγκεκριμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.