



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16 / 03 / 2018

Αριθμός Απόφασης **1756**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Αθηνών, επί της οδού, τ.κ 11141, κατά της υπ' αριθμ. **/28-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, καθώς και της υπ' αριθμ. **/28-12-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικον. έτους **2012**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα:

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από **28/12/2017** εκθέσεις μερικού ελέγχου: **1)** Φορολογίας **Εισοδήματος** και **2)** Φορολογίας Ειδικής **Εισφοράς Αλληλεγγύης**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

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

Επί της από **29/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **29/12/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ.**/08-12-2017 εντολή ελέγχου** γραφείου της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθμ.**/21-07-2017** εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στον προσφεύγοντα, εξαιτίας της παραλαβής από την ίδια υπηρεσία της υπ' αριθμ.**/06-12-2017** Πληροφοριακής έκθεσης Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής (ΚΕΦΟΜΕΠ**/08-12-2017**), προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των τραπεζικών δεδομένων ψηφιακού δίσκου (CD) που παραδόθηκε στον έλεγχο.

Από τον έλεγχο του ψηφιακού δίσκου, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ήταν κύριος δικαιούχος ή συνδικαιούχος σε τραπεζικούς λογαριασμούς (ως σελ. 2-4 της έκθεσης), μετά δε την επεξεργασία των κινήσεων που περιέχονταν σ' αυτόν, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα του ψηφιακού δίσκου, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή του ΚΕΦΟΜΕΠ ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη αφενός το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, και αφετέρου α) η υπ' αριθμ. **ΔΕΛ Β 1136035/15-09-2017** (Β' 3278) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και β) Οι αποφάσεις του **ΣτΕ 1738/2017**, **ΣτΕ 2934/2017** περί παραγραφής, συνέταξε υπ' αριθμ.**/08-12-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων**, μόνο για το οικονομικό έτος **2012**, και περαιτέρω, αφού ελήφθη υπόψη η απάντηση του προσφεύγοντος σ' αυτό (ως σελ.15 και επόμενες της έκθεσης) η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στις από **28/12/2017** εκθέσεις μερικού ελέγχου: **1) Φορολογίας Εισοδήματος** και **2) Φορολογίας Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** της ίδιας Υπηρεσίας.

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994) για το οικ. έτος **2012** ποσού **353.215,60€**.

Αναλυτικά, οι πρωτογενείς καταθέσεις, είναι οι ακόλουθες:

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Απολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδικα ιούχοι	Αναλογούντα ποσά
1	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	03/01/2011	19.970,00 €	12.000,00 €	7.970,00 €	1	7.970,00 €
2	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	04/01/2011	4.000,00 €		4.000,00 €	1	4.000,00 €
3	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	07/01/2011	1.750,00 €		1.750,00 €	1	1.750,00 €
4	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10/01/2011	20.000,00 €		20.000,00 €	1	20.000,00 €
6	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17/01/2011	18.980,00 €	6.652,00 €	12.328,00 €	1	12.328,00 €
7	2011	Probank	GR	Διαγραφή οφειλής	21/01/2011	13.923,16 €	13.923,16 €	0,00 €	1	0,00 €
8	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	25/01/2011	16.750,00 €	7.076,84 €	9.673,16 €	1	9.673,16 €
9	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	31/01/2011	16.000,00 €		16.000,00 €	1	16.000,00 €
11	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	07/02/2011	16.000,00 €	7.608,48 €	8.391,52 €	1	8.391,52 €
12	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/02/2011	15.000,00 €	8.000,00 €	7.000,00 €	1	7.000,00 €
13	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/02/2011	5.000,00 €	1.900,00 €	3.100,00 €	1	3.100,00 €
14	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/02/2011	17.330,00 €	3.700,00 €	13.630,00 €	1	13.630,00 €
15	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/02/2011	2.470,00 €		2.470,00 €	1	2.470,00 €
16	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/02/2011	18.450,00 €	5.238,00 €	13.212,00 €	1	13.212,00 €
17	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/03/2011	15.940,00 €	15.940,00 €	0,00 €	1	0,00 €
18	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/03/2011	18.000,00 €	14.220,00 €	3.780,00 €	1	3.780,00 €
19	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	21/03/2011	10.940,00 €		10.940,00 €	1	10.940,00 €
20	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/03/2011	14.995,00 €		14.995,00 €	1	14.995,00 €
21	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	04/04/2011	15.470,00 €	6.350,00 €	9.120,00 €	1	9.120,00 €
22	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/04/2011	16.950,00 €	8.144,00 €	8.806,00 €	1	8.806,00 €
23	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/04/2011	16.200,00 €	16.200,00 €	0,00 €	1	0,00 €
24	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	19/04/2011	5.500,00 €	5.500,00 €	0,00 €	1	0,00 €
25	2011	Eurobank	GR	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/04/2011	20.960,00 €	13.451,00 €	7.509,00 €	1	7.509,00 €
		Σύνολα σε μεταφορά				320.578,16 €	145.903,48 €	174.674,68 €		174.674,68 €

α/α	Έτος	Τράπεζα	Λογ/μός	Αιτιολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Ποσό Πίστωσης	Δεκτά από τον έλεγχο	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Συνδίκαιοι	Αναλογούντα ποσά
			Σύνολα από μεταφορά			320.578,16 €	146.903,48 €	174.674,68 €		174.674,68 €
26	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/05/2011	16.000,00 €	6.790,00 €	9.210,00 €	1	9.210,00 €
27	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/05/2011	14.000,00 €	3.050,00 €	10.950,00 €	1	10.950,00 €
30	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/05/2011	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	1	0,00 €
31	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/05/2011	12.070,00 €	9.100,00 €	2.970,00 €	1	2.970,00 €
32	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/05/2011	8.000,00 €	3.650,00 €	4.350,00 €	1	4.350,00 €
33	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/06/2011	11.980,00 €	3.900,00 €	8.080,00 €	1	8.080,00 €
34	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/06/2011	11.940,00 €	5.550,00 €	6.390,00 €	1	6.390,00 €
35	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/06/2011	9.950,00 €		9.950,00 €	1	9.950,00 €
36	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/06/2011	4.250,00 €	4.250,00 €	0,00 €	1	0,00 €
37	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/06/2011	8.980,00 €	8.980,00 €	0,00 €	1	0,00 €
38	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	04/07/2011	14.500,00 €	9.148,00 €	5.352,00 €	1	5.352,00 €
39	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/07/2011	14.880,00 €	3.200,00 €	11.680,00 €	1	11.680,00 €
40	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/07/2011	13.980,00 €	9.250,00 €	4.730,00 €	1	4.730,00 €
41	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	25/07/2011	13.950,00 €	2.500,00 €	11.450,00 €	1	11.450,00 €
42	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/08/2011	15.000,00 €	3.500,00 €	11.500,00 €	1	11.500,00 €
43	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	02/08/2011	4.500,00 €	4.500,00 €	0,00 €	1	0,00 €
44	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	08/08/2011	10.000,00 €	9.700,00 €	300,00 €	1	300,00 €
45	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/08/2011	9.990,00 €		9.990,00 €	1	9.990,00 €
46	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	23/08/2011	11.000,00 €		11.000,00 €	1	11.000,00 €
47	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/08/2011	7.000,00 €		7.000,00 €	1	7.000,00 €
48	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/09/2011	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €	1	0,00 €
49	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/09/2011	8.800,00 €	2.500,00 €	6.300,00 €	1	6.300,00 €
50	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	13/09/2011	8.000,00 €	8.000,00 €	0,00 €	1	0,00 €
51	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/09/2011	11.000,00 €	7.000,00 €	4.000,00 €	1	4.000,00 €
52	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	28/09/2011	10.000,00 €	2.000,00 €	8.000,00 €	1	8.000,00 €
53	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	04/10/2011	6.460,00 €	3.525,00 €	2.935,00 €	1	2.935,00 €
54	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11/10/2011	7.470,00 €	2.000,00 €	5.470,00 €	1	5.470,00 €
56	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18/10/2011	11.000,00 €	11.000,00 €	0,00 €	1	0,00 €
57	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26/10/2011	9.635,00 €	4.000,00 €	5.635,00 €	1	5.635,00 €
58	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	01/11/2011	12.000,00 €	3.950,00 €	8.050,00 €	1	8.050,00 €
59	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	09/11/2011	9.300,00 €	3.500,00 €	5.800,00 €	1	5.800,00 €
60	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	16/11/2011	9.695,00 €	3.500,00 €	6.195,00 €	1	6.195,00 €
61	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22/11/2011	6.810,00 €		6.810,00 €	1	6.810,00 €
63	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29/11/2011	7.345,00 €	7.345,00 €	0,00 €	1	0,00 €
64	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	06/12/2011	8.800,00 €	8.800,00 €	0,00 €	1	0,00 €
66	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	13/12/2011	9.500,00 €	4.020,00 €	5.480,00 €	1	5.480,00 €
68	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20/12/2011	8.985,00 €	2.501,08 €	6.483,92 €	1	6.483,92 €
69	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27/12/2011	9.980,00 €		9.980,00 €	1	9.980,00 €
71	2011	Eurobank	GRI	4 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30/12/2011	3.100,00 €	3.100,00 €	0,00 €	2	0,00 €
			Μερικό σύνολο			702.428,16 €	321.712,66 €	380.715,60 €		380.715,60 €
	2011			Εισόδημα από ενοίκια	31/12/2011		27.500,00 €	-27.500,00 €	1	-27.500,00 €
			Σύνολα			702.428,16 €	349.212,66 €	353.215,60 €		353.215,60 €

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

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	- 27/10/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	353.215,60 €	154.311,52 €	185.173,82 €	339.485,34 €
2	- 27/10/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012		14.661,52 €	17.593,83 €	32.255,35 €
Σύνολα				353.215,60 €	168.973,04 €	202.767,65 €	371.740,69 €

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

1. Μη νόμιμος ο τρόπος προσδιορισμού της φερόμενης προσαύξησης περιουσίας
2. Επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών
3. Ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών – Δηλωθέντα εισοδήματα
4. Συνυπολογισμός των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης
5. Υπολογισμός πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, εφαρμογή ευνοϊκότερου καθεστώτος
6. Αιτιολόγηση καταθέσεων

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι όπως προκύπτει από την κίνηση των τραπεζικών του λογαριασμών, στους οποίους στηρίχθηκε ο έλεγχος, η συντριπτική πλειοψηφία των καταθέσεων σε αυτούς έχει διενεργηθεί από τον ίδιο και τα σχετικά χρηματικά ποσά είτε αφορούν τα ακαθάριστα και δηλωθέντα στις φορολογικές του δηλώσεις έσοδα, είτε κυρίως είχαν προηγουμένως αναληφθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, από άλλο λογαριασμό του ή και τον ίδιο λογαριασμό σε παρελθόντα χρόνο.

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

Επειδή κατ' εφαρμογή της ως άνω εγκυκλίου, ο φορολογικός έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δεν έδωσε στον προσφεύγοντα προς αιτιολόγηση όλες τις πιστώσεις που περιείχαν οι τραπεζικοί του λογαριασμοί, αλλά μόνο τις πρωτογενείς, δεδομένου ότι αφαίρεσε κατά την κρίση του τις εμφανείς πιστώσεις που συσχετιζόνταν με αντίστοιχες χρεώσεις.

Στην προκείμενη περίπτωση, από τον έλεγχο δόθηκαν προς αιτιολόγηση στον προσφεύγοντα, **72** πρωτογενείς πιστώσεις συνολικού ύψους **703.589,92€**, και **έγιναν δεκτές** συνολικά **48** πρωτογενείς πιστώσεις, συνολικού ύψους **321.712,56€**, λόγω επανακατάθεσης προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών, για τις οποίες ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι συγκεκριμένες χρεώσεις επανακατατέθηκαν σε συγκεκριμένες πιστώσεις και όχι γενικόλογες αιτιολογήσεις όπως «αφορά επανακατάθεση χρημάτων δικών μου ή της εταιρίας». Ειδικότερα, η υπόδειξη προς τον έλεγχο ύπαρξης διαθέσιμων χρεώσεων που θα μπορούσαν να επανακατατίθενται χωρίς όμως αυτές να αντιστοιχίζονται με συγκεκριμένες πιστώσεις και να αιτιολογούν αυτές, δεν αποτελεί ικανή τεκμηρίωση, υπό το σκεπτικό του υπ' αριθ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110/05-11-2015** εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς σύμφωνα με αυτό «μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εφόσον υφίστανται χρεώσεις στους λογαριασμούς του, εξ αυτής της αιτίας και μόνον θα πρέπει ευθέως να συνάγεται το συμπέρασμα ότι αυτές εξυπηρετούν έναν και μόνο σκοπό, ήτοι το να επανακατατεθούν, αφενός είναι αυθαίρετο, καθώς οι αναλήψεις από λογαριασμούς γίνονται ακριβώς για να εξυπηρετήσουν πληθώρα ενεργειών, ενώ περαιτέρω προκύπτει σαφώς το οξύμωρο επιχείρημα ότι οι αναλήψεις τελικά τροφοδότησαν τις καταθέσεις και όχι οι καταθέσεις τις αναλήψεις, κάτι που αντιστρέφει τη ροή του χρήματος και τη λογική κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών, ενώ περαιτέρω ουδόλως επεξηγεί το ζητούμενο, ήτοι την πηγή και την αιτία πίστωσης στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος ποσών αυτού του ύψους.

Επειδή πέραν των επανακαταθέσεων που έχουν ήδη γίνει δεκτές από το ΚΕΦΟΜΕΠ, και ανέρχονται σε **321.712,56€**, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται περαιτέρω επανακαταθέσεις, από τον ίδιο ή άλλους λογ/μούς του συνολικού ποσού **46.655,23€**, καθώς και επανακαταθέσεις συνολικού ποσού **12.437,00€** που είχε ήδη επικαλεστεί ενώπιον του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Συγκεκριμένα:

Καταθέσεις – Αναλήψεις μέχρι 1.000€

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω παρατιθέμενες διατάξεις, την ισχύουσα νομολογία, των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, καθώς και του προφίλ του προσφεύγοντος, ποσά καταθέσεων μέχρι 1.000€, δεν δύνανται να αποτελέσουν προσαύξηση περιουσίας και ως εκ τούτου το ποσό της με α/α 44 πρωτογενούς κατάθεσης της 08/08/2011 ποσού 10.000,00€, που μετά την αποδοχή των αιτιάσεων του προσφεύγοντος από το ΚΕΦΟΜΕΠ ποσού 9.700,00€, απέμεινε υπόλοιπο ποσού **300€**, δεν αποτελεί την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας και **πρέπει να διαγραφεί**.

Επειδή περαιτέρω και τα ποσά των αναλήψεων μέχρι 1.000€, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, αυτά δεν αναλήφθηκαν προκειμένου αποταμιευτούν και να κατατεθούν μεταγενέστερα, αλλά είτε κατατέθηκαν με τις πιστώσεις κάτω των 1.000€, οι οποίες όπως προαναφέραμε δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας, είτε για την κάλυψη καταναλωτικών αναγκών του προσφεύγοντος και της οικογενείας του, δεδομένου ότι δεν προκύπτει απευθείας πληρωμή καταναλωτικών δαπανών (ΔΕΚΟ, super market κλπ) σε κανένα από τους λογαριασμούς του, και όχι με τις επίμαχες πρωτογενείς πιστώσεις.

Κατάθεση α/α 16 της 28/02/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 18.450€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση της 28/02/2011 ποσού 18.450€, η οποία έχει γίνει μερικώς δεκτή από τη φορολογική αρχή για ποσό 5.238€, δεδομένου ότι έκανε δεκτό ότι η ανάληψη της 25/02/2011 από το λογ. της Eurobank, δύναται να επανακατατεθεί στην επίμαχη πίστωση, προέρχεται από **επανακατάθεση** ποσού **3.000€** που έγινε ανάληψη στις **24/02/2011** από τον ίδιο λογαριασμό,

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η επικαλούμενη ανάληψη δεν διοχετεύτηκε σε άλλη κατάθεση στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης αναλώθηκε για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ποσό των 3.000€ που κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, από τον ίδιο λογ/μό, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 3.000€.

Κατάθεση α/α 19 της 21/03/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 10.940€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση της 21/03/2011 ποσού 10.940€, προέρχεται από επανακατάθεση ποσού 5.365€ που έγινε ανάληψη στις 14/03/2011 από λογ. της Eurobank,

Επειδή όπως προκύπτει από τις σελ. 2-4 της έκθεσης ελέγχου, ο λογαριασμός της Eurobank περιλαμβάνονταν στο CD (α/α 63), και επομένως έχει ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς του καταθέσεις,

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω ανάληψη δεν διοχετεύτηκε σε άλλες καταθέσεις στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης αναλώθηκε για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ποσό των 5.365€ που κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, από άλλο ελεγχόμενο λογαριασμό του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 5.365€.

Κατάθεση α/α 20 της 28/03/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 14.995€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση της 28/03/2011 ποσού 14.995€, προέρχεται από επανακατάθεση ποσού 1.200€ που έγινε ανάληψη στις 21/03/2011 από λογ. της Eurobank,

Επειδή όπως προκύπτει από τις σελ. 2-4 της έκθεσης ελέγχου, ο λογαριασμός της Eurobank περιλαμβάνονταν στο CD (α/α 63), και επομένως έχει ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς του καταθέσεις,

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω ανάληψη δεν διοχετεύτηκε σε άλλες καταθέσεις στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης αναλώθηκε για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ποσό των 1.200€ που κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, από άλλο ελεγχόμενο λογαριασμό του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 1.200€.

Κατάθεση α/α 18 της 14/03/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 18.000€

Κατάθεση α/α 22 της 11/04/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 16.950€

Επειδή ισχυρίζεται ότι ενώπιον της φορολογικής αρχής προέβαλε ότι το ποσό της πρώτης από τις ως άνω πιστώσεις προέρχεται από επανακατάθεση αναλήψεων ποσού 6.160€ και 2.500€ που έγιναν στις 11/3 από το λογ. της Eurobank, ήτοι συνολικά 8.660€ και ενώ οι ισχυρισμοί του αυτοί έγιναν δεκτοί από το ΚΕΦΟΜΕΠ, από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας αφαιρέθηκε το ποσό των 8.160€ (διαφορά 500€), καθώς και ότι το ποσό της δεύτερης από τις ως άνω πιστώσεις προέρχεται από επανακατάθεση αναλήψεων που έγιναν στις 4/4 ποσού 3.770€ και στις 5/4 ποσού 8.114€ από το λογ. της Eurobank, ήτοι συνολικά 11.884€ και ενώ οι ισχυρισμοί του αυτοί έγιναν δεκτοί από

το ΚΕΦΟΜΕΠ, από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας αφαιρέθηκε το ποσό των 8.144€ (διαφορά 3.740€),

Επειδή από τη σελ. 33 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει πράγματι ότι **εκ παραδρομής** αφαιρέθηκε από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 8.160€ αντί του ποσού των 8.660€, και του ποσού των 8.144€ αντί του ποσού των 11.884€ και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας οι ως άνω διαφορές ποσού **4.240€** (500€ + 3.740€).

Κατάθεση α/α 31 της 23/05/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 12.070€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, η οποία έχει γίνει μερικώς δεκτή από τη φορολογική αρχή για ποσό **9.100€**, δεδομένου ότι έκανε δεκτό ότι η ανάληψη της 13/5 ποσού 2.000€, της 18/5 ποσού 1.100€ καθώς και το υπερβάλλον ποσό των 6.000€ από την με α/α 30 πίστωση που αναλήφθηκαν από το λογ. της Eurobank, επανακατατέθηκαν με την επίμαχη πίστωση, και απέμεινε υπόλοιπο ποσού **2.970€**.

Ήδη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι το υπόλοιπο της πίστωσης, προέρχεται από **επανακατάθεση** ποσού **1.900€** και **1.432,43€** που έγιναν ανάληψη στις **9/5** και **10/5** αντίστοιχα, από τον ίδιο λογαριασμό.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, οι επικαλούμενες αναλήψεις δεν διοχετεύτηκαν σε άλλες καταθέσεις στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι τα ποσά των αναλήψεων αναλώθηκαν για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ποσό του υπολοίπου της πίστωσης, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών, από τον ίδιο λογ/μό, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 2.970€.

Κατάθεση α/α 38 της 04/07/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 14.500€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, η οποία έχει γίνει μερικώς δεκτή από τη φορολογική αρχή για ποσό **3.500€**, δεδομένου ότι έκανε δεκτό ότι η ανάληψη της 27/7 ποσού 1.500€ και της 28/7 ποσού 2.000€, που αναλήφθηκαν από το λογ. της Eurobank, επανακατατέθηκαν με την επίμαχη πίστωση, και απέμεινε υπόλοιπο ποσού **11.500€**.

Ήδη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται περαιτέρω, ότι τμήμα του υπολοίπου της πίστωσης, προέρχεται από **επανακατάθεση** ποσού **3.750€** που έγινε ανάληψη στις **25/7**, από τον ίδιο λογαριασμό.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω ανάληψη δεν διοχετεύτηκε σε άλλες καταθέσεις στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης αναλώθηκε για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ως άνω ποσό που κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, από τον ίδιο λογ/σμό, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 3.750€.

Κατάθεση α/α 42 της 01/08/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 15.000€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, η οποία έχει γίνει μερικώς δεκτή από τη φορολογική αρχή για ποσό **9.148€**, δεδομένου ότι έκανε δεκτό ότι μέρος της ανάληψης της 25/6 ποσού 14.000€, που αναλήφθηκε από το λογ/σμό της Eurobank, επανακατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, και απέμεινε υπόλοιπο ποσού **5.352€**.

Ήδη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται περαιτέρω, ότι το τμήμα του υπολοίπου της πίστωσης, προέρχεται από **επανακατάθεση** ποσού **2.110€** που έγινε ανάληψη στις **24/6**, από τον ίδιο λογαριασμό.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω ανάληψη δεν διοχετεύτηκε σε άλλες καταθέσεις στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης αναλώθηκε για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών

δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ως άνω ποσό που κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, από τον ίδιο λογ/σμό, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 2.110€.

Κατάθεση α/α 45 της 16/08/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 9.990€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τμήμα της εν λόγω πίστωσης προέρχεται από επανακατάθεση ποσού 2.000€ που έγινε ανάληψη στις 11/8 από λογ. της Eurobank,

Επειδή όπως προκύπτει από τις σελ. 2-4 της έκθεσης ελέγχου, ο λογαριασμός της Eurobank περιλαμβάνονταν στο CD (α/α 63), και επομένως έχει ελεγχθεί ως προς τις πρωτογενείς του καταθέσεις,

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω ανάληψη δεν διοχετεύτηκε σε άλλες καταθέσεις στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης αναλώθηκε για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ως άνω ποσό που κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, από άλλο ελεγχόμενο λογαριασμό του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 2.000€.

Κατάθεση α/α 49 της 06/09/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 8.800€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, η οποία έχει γίνει μερικώς δεκτή από τη φορολογική αρχή για ποσό 2.500€, δεδομένου ότι έκανε δεκτό ότι η ανάληψη της 01/09 ποσού 1.000€ καθώς και τμήμα της ανάληψης της 31/8 ποσού 1.500€, που αναλήφθηκαν από το λογ. της Eurobank, επανακατατέθηκαν με την επίμαχη πίστωση, και απέμεινε υπόλοιπο ποσού 6.300€.

Ήδη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται περαιτέρω, ότι το τμήμα του υπολοίπου της πίστωσης, προέρχεται από επανακατάθεση ποσού 1.900€ που έγινε ανάληψη την 01/09, από τον ίδιο λογαριασμό.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω ανάληψη δεν διοχετεύτηκε σε άλλες καταθέσεις στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης αναλώθηκε για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ως άνω ποσό που κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, από τον ίδιο λογ/σμό, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 1.900€.

Κατάθεση α/α 69 της 27/12/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 9.980€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το σύνολο της εν λόγω πίστωσης προέρχεται από επανακατάθεση ποσού 10.813€ που έγινε ανάληψη στις 23/12 από τον ίδιο λογαριασμό,

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω ανάληψη δεν διοχετεύτηκε σε άλλες καταθέσεις στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του προσφεύγοντος και επιπλέον δεν προκύπτει ότι το ποσό της ανάληψης αναλώθηκε για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο.,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε προσαύξηση περιουσίας για το ως άνω ποσό που κατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, δεδομένου ότι προέρχεται από επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, από τον ίδιο λογαριασμό του προσφεύγοντος, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 9.980€.

Κατάθεση α/α 51 της 20/09/2011 στο λογ. της Eurobank ποσού 11.000€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πίστωση, η οποία έχει γίνει μερικώς δεκτή από τη φορολογική αρχή για ποσό 7.000€, δεδομένου ότι έκανε δεκτό ότι τμήμα της ανάληψης της 07/09 ποσού 15.000€, που αναλήφθηκε από τον ίδιο λογαριασμό, επανακατατέθηκε με την επίμαχη πίστωση, και απέμεινε υπόλοιπο ποσού 4.000€.

Ήδη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται περαιτέρω, ότι το τμήμα του υπολοίπου της πίστωσης, προέρχεται από επανακατάθεση ποσού 1.055€ που έγινε ανάληψη την 06/09, από τον ίδιο λογαριασμό.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ανωτέρω χρέωση του λογαριασμού δεν αφορά ανάληψη αλλά αντιλογισμό, ο εδώ ισχυρισμός του προσφεύγοντος, **απορρίπτεται** ως αβάσιμος

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:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 § 3 Ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.										
α/α	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσό Πίστωσης	Δεκτά από έλεγχο	Υπόλοιπο	Συνδι-καούχοι	Καταλογι-σθέντα	Ποσά που διαγράφηκαν	Λόγος Διαγραφής
16	Eurobank		28/02/2011	18.450,00€	5.238,00€	13.212,00€	1	13.212,00€	3.000,00€	Επανακατάθεση
18	Eurobank		14/03/2011	18.000,00€	14.220,00€	3.780,00€	1	3.780,00€	500,00€	Εκ παραδρομής ελέγχου
19	Eurobank		21/03/2011	10.940,00€		10.940,00€	1	10.940,00€	5.365,00€	Επανακατάθεση
20	Eurobank		28/03/2011	14.995,00€		14.995,00€	1	14.995,00€	1.200,00€	Επανακατάθεση
22	Eurobank		11/04/2011	16.950,00€	8.144,00€	8.806,00€	1	8.806,00€	3.740,00€	Εκ παραδρομής ελέγχου
31	Eurobank		23/05/2011	12.070,00€	9.100,00€	2.970,00€	1	2.970,00€	2.970,00€	Επανακατάθεση
38	Eurobank		04/07/2011	14.500,00€	9.148,00€	5.352,00€	1	5.352,00€	2.110,00€	Επανακατάθεση
42	Eurobank		01/08/2011	15.000,00€	3.500,00€	11.500,00€	1	11.500,00€	3.750,00€	Επανακατάθεση
44	Eurobank		08/08/2011	10.000,00€	9.700,00€	300,00€	1	300,00€	300,00€	Λόγω ύψους ποσού < 1.000€
45	Eurobank		16/08/2011	9.990,00€		9.990,00€	1	9.990,00€	2.000,00€	Επανακατάθεση
49	Eurobank		06/09/2011	8.800,00€	2.500,00€	6.300,00€	1	6.300,00€	1.900,00€	Επανακατάθεση
69	Eurobank	υ 4	27/12/2011	9.980,00€		9.980,00€	1	9.980,00€	9.980,00€	Επανακατάθεση
Άθροισμα				159.675,00€	61.550,00€	98.125,00€		98.125,00€	36.815,00€	

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/12/2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ: 1) Φορολογίας **Εισοδήματος** και 2) Φορολογίας Ειδικής **Εισφοράς Αλληλεγγύης**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, κατοίκου Αθηνών, επί της οδού, τ.κ 11141 και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ./28-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, καθώς και της υπ' αριθμ./28-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικον. έτους 2012, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Α. Προσαύξηση Περιουσίας του υπόχρεου με βάση την παρούσα:

Προσαύξηση Περιουσίας οικ. ετών 2002 - 2013						
Οικονομικό Έτος	Ελέγχου		Διαγράφονται με την Παρούσα		Παρούσας Απόφασης	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
2012	353.215,60 €		36.815,00 €		316.400,60 €	
Σ ύ ν ο λ ο	353.215,60 €		36.815,00 €		316.400,60 €	

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση**Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2012**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	26.645,00€		26.645,00€		26.645,00€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			353.215,60€		316.400,60€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	26.645,00€		379.860,60€		343.045,60€	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα	26.645,00€		379.860,60€		343.045,60€		316.400,60€
Προστ. Διαφ. Αντικ. Δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδ.-Απαλλλν							
Φορολογητέο Εισόδημα	26.645,00€		379.860,60€		343.045,60€		316.400,60€
Φόρος Κλίμακας	3.945,75€		158.157,27€		141.590,52€		137.644,77€
Μειώσεις από το φόρο	353,37€		353,37€		353,37€		
Φόρος που αναλογεί	3.592,38€		157.803,90€		141.237,15€		137.644,77€
Συμπληρωματικός φόρος	802,50€		802,50€		802,50€		
Επιβάρυνση Αποδείξεων			100,00€		100,00€		100,00€
Κύριος & Συμπλ. Φόρος ει	4.394,88€		158.706,40€		142.139,65€		137.744,77€
Μείον: Παρακρ.-Προκαταβ.	-1.157,40€		-1.157,40€		-1.157,40€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	3.237,48€		157.549,00€		140.982,25€		137.744,77€
Τέλη χαρτί/μου	780,00€		780,00€		780,00€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	156,00€		156,00€		156,00€		
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους	2.417,18€		2.417,18€		2.417,18€		
Σ ύ ν ο λ ο	6.590,66€		160.902,18€		144.335,43€		137.744,77€
Πλέον ή Μείον: Συμφηφισμοί							
Σ ύ ν ο λ ο		6.590,66€		160.902,18€		144.335,43€	137.744,77€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	120%		185.173,82€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13	50%				68.872,39€		68.872,39€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13	51 μήνες x 0,73%	37,23%			51.282,38€		51.282,38€
Γ ε ν ι κ ό Σ ύ ν ο λ ο		6.590,66€		346.076,00€		264.490,20€	257.899,54€

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση εισφοράς αλληλεγγύης Οικονομ. Έτ2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Εισόδημα Εισφοράς Αλληλ.	26.645,00€		379.860,60€		343.045,60€		
Συντελεστής Εισφοράς	2,0%		4,0%		4,0%		
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	532,90€		15.194,42€		13.721,82€		13.188,92€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	532,90€		15.194,42€		13.721,82€		13.188,92€
Σ ύ ν ο λ ο		532,90€		15.194,42€		13.721,82€	13.188,92€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	120%		17.593,83€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13	50%				6.594,46€		6.594,46€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13	51 μήνες x 0,73%	37,23%			4.910,23€		4.910,23€
Γ ε ν ι κ ό Σ ύ ν ο λ ο		532,90€		32.788,25€		25.226,51€	24.693,61€

Γ. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης βάσει Απόφασης

Σύνολο Καταλογιζόμενων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	ο - 28/12/17	Φόρου Εισοδήματος	2012	316.400,60 €	137.744,77 €	120.154,77 €	257.899,54 €
2	ο - 28/12/17	Εισφ. Αλληλεγγύης	2012		13.188,92 €	11.504,69 €	24.693,61 €
Σύνολα				316.400,60 €	150.933,69 €	131.659,46 €	282.593,15 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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