



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α. 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017 με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

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

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

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

4. Την από 06-04-2017 και με αρ. πρωτ ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου εξωτερικού (Γαλλίας), με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας:

Α. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 2009)

Β. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 2010)

Γ. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 2011)

Δ. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 2012)

Ε. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 2013)

ΣΤ. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2009

Ζ. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2010

Η. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2011

Θ. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2012

Ι. Της με αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2013

Με τις παραπάνω πράξεις καταλογίστηκαν φόροι κ.λ.π. συμβεβαιούμενα ποσά όπως αυτά προκύπτουν από τον πίνακα που ακολουθεί:

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης προσβ. Πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης	Ποσό πρόσθετου φόρου ή τόκων	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	282.649,35	106.013,41		127.216,09	233.229,50
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010	348.813,51	146.596,96		177.566,35	324.163,31
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	179.711,26	73.218,42	7.697,05	76.147,16	157.062,63
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2012	379.791,43	162.761,34	15.728,66	130.209,07	308.699,07
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2013	401.577,55	128.874,02	16.638,18	72.169,45	217.681,65
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2009	19.666,67	708,00		991,20	1.699,20
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2010	36.433,33	1.311,60		1.836,24	3.147,84
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2011	31.666,67	1.140,00		1.596,00	2.736,00
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2012	39.400,00	1.418,40		1.985,76	3.404,16
.....	23/11/2016	24/02/2017	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2013	38.800,00	1.396,80		1.303,68	2.700,48
ΣΥΝΟΛΟ					1.758.509,77	623.438,95	40.063,89	591.021,00	1.254.523,84

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/11/2016 σχετική έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ίδιου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-04-2017 και με αρ. πρωτ ενδικοφανούς προσφυγής της, κατοίκου εξωτερικού (Γαλλίας), με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν/ση 24/02/2017 με 60 ημέρες προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής λόγω κατοίκου εξωτερικού) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των με Α.Π. ΔΕΔ 131385 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/26-06-2017, ΔΕΔ 136659 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/25-07-2017, ΔΕΔ139456 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/11-8-2017 Υπομνημάτων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου και διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από μη δικαιολογημένης πηγής καταθέσεις, οι οποίες προέκυψαν μετά από άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα κατ' εφαρμογή της ΑΥΟ ΠΟΛ 1050/2014. Κατά την διαδικασία του ελέγχου εξετάστηκαν οι τραπεζικοί λογαριασμοί που συμμετέχει η προσφεύγουσα (σελ. 4-6 έκθεσης ελέγχου) και εν συνεχεία στα κεφάλαια 5.2 , 5.3 και 5.4 (σελ. 6-53 έκθεσης ελέγχου) εξετάστηκαν ανά λογαριασμό οι κινήσεις οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι έχουν τα χαρακτηριστικά της προσαύξησης περιουσίας, αφού ομαδοποιήθηκαν ανάλογα με την αιτιολογία τους και συντάχθηκαν οι σχετικές καταστάσεις οι οποίες επισυνάπτονται στην έκθεση ελέγχου και μας απεστάλησαν με το με Α.Π. /23-6-2017 (ΔΕΔ 1101093ΕΙ 2017/04-07-2017) έγγραφο. Η προσφεύγουσα (μέσω εξουσιοδοτημένου) έλαβε αντίγραφα των κινήσεων μετά την με Α.Π. ΔΕΔ 138543/03-8-2017 αίτησή της, αυθημερόν.

Από το σύνολο των καταλογισθέντων κινήσεων κατόπιν επεξεργασίας του ελέγχου προέκυψε πριν το σημείωμα διαπιστώσεων ο διαχωρισμός του εισοδήματος από πρακτορεία ταξιδίων και από σχετικά έσοδα με τον τουρισμό (και από μεμονωμένους ταξιδιώτες) ως εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις (σελ 42-45 έκθεσης) και από ελευθέρια επαγγέλματα (το υπόλοιπο καταλογισθέν), ενώ εν συνεχεία προέκυψε ο πίνακας της σελίδας 46 της έκθεσης.

Στην συνέχεια της υποβολής υπομνήματος με Α.Π. /17-10-2016 από την προσφεύγουσα κατά την διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης και του κοινοποιηθέντος με Α.Π. /2-9-2016 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 (σελ.46) , ο έλεγχος έκανε δεκτές τις αντιρρήσεις της προσφεύγουσας, ως προς το ότι τα καταλογισθέντα αρχικά σε βάρος της έσοδα από εμπορικές επιχειρήσεις, δεν αποτελούσαν έσοδά της, αλλά, αποτελούσαν έσοδα της επιχείρησης «.....» και συνεπεία αυτού, αφαιρέθηκαν από τα καταλογισθέντα ως προσαύξηση περιουσίας ποσά στους λογαριασμούς GR..... 273, GR 526, GR 068 της Τραπέζης Πειραιώς, οι καταθέσεις με αιτιολογία συναλλαγής «ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» ΚΑΙ «ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ» διότι κρίθηκε ότι κινήσεις αυτές αφορούσαν εμπορικές συναλλαγές της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ Ακόμα, στην συνέχεια εξέτασης των ισχυρισμών της προσφεύγουσας μετά το

σημείωμα διαπιστώσεων κρίθηκε από τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα δεν αποκτά έσοδα από εμπορικές επιχειρήσεις διότι αυτά αποτελούν έσοδα της επιχείρησης «.....». Σημειώνεται ακόμα ότι δεν κρίθηκε από τον έλεγχο ότι το σύνολο των κινήσεων των συγκεκριμένων λογαριασμών αφορούν έσοδα της επιχείρησης «.....», αλλά μόνον οι καταθέσεις με την συγκεκριμένη αιτιολογία οι οποίες αντιστοιχίζονται με τις κινήσεις των παρ. 5.2.3.1, 5.2.3.3, 5.2.5.2, 5.2.7.1. των διαπιστώσεων. Ακόμα κατά την εξέταση των ισχυρισμών της προσφεύγουσας (σελ. 46- 51 έκθεσης) εξαιρέθηκαν διάφορες κινήσεις ως προσαύξηση περιουσίας και εν συνεχεία προέκυψε ο συγκεντρωτικός πίνακας της σελίδας 51 (πόρισμα ελέγχου) και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα αμφισβητεί την νομιμότητα των προσβαλλομένων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

«1. Η άσκηση καταλογιστικής φορολογικής εξουσίας στο πρόσωπό μου αντίκειται στη σύμβαση αποφυγής διπλής φορολόγησης Ελλάδος - Γαλλίας.

2. Μη νόμιμη χρήση και εφαρμογή έμμεσης μεθόδου, εφόσον οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος είναι ακριβείς

Η φορολογική αρχή για την επιβολή των υπό κρίση φόρων ορίζει τα εξής: « ... γίνεται χρήση των έμμεσων τεχνικών ελέγχου κατά τη διενέργεια του ελέγχου και ειδικότερα η τεχνική των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά (σχετική η από 31/05/2015 εισηγητική έκθεση) ...». Για να προσφύγει όμως η φορολογική αρχή σε αυτόν τον τρόπο προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος θα πρέπει Α) να είναι αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος ή Β) να αποδεικνύεται ότι ο ελεγχόμενος έχει υποπέσει σε σοβαρές φορολογικές παραβάσεις ώστε να μην γίνεται δεκτή η φορολογική δήλωση του. (βλ. και αιτιολογική έκθεση νόμου)

3. Εσφαλμένος προσδιορισμός του φορολογικού υποκειμένου -πλάνη περί τα πράγματα - εσφαλμένη εκτίμηση του αποδεικτικού υλικού - ανεπαρκής, αόριστη και ασαφής αιτιολογία έκθεσης ελέγχου - αντιφάσεις έκθεσης ελέγχου.

4. Ο εκ των προαναφερθέντων λογαριασμός G..... 273 της Τραπέζης Πειραιώς, ο οποίος κατ' ουσία αποτελεί το βασικό οικογενειακό τραπεζικό λογαριασμό, συγκεντρώνει το σύνολο σχεδόν των τραπεζικών δοσοληψιών της οικογενειακής επιχείρησης «.....», σύμφωνα με τα επίσημα στοιχεία (extre) τα οποία μας χορήγησε η τράπεζα, παρουσιάζει κατά το κρίσιμο ελεγχόμενο χρονικό διάστημα 2009-2013 και κατ' έτος την εικόνα, όπως αυτή παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

	ΕΜΒΑΣ Μ.	ΕΠΙΤΑΓ.	ΚΤΘ. ΜΕΤΡΤ.	ΜΤΦ. ΠΟΣΩΝ	ΣΥΝΟΛ	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣ.	Φ.Π.Α.	ΣΥΝ ΟΛΑ
--	-------------	---------	----------------	---------------	-------	---------------------------	--------	------------

								
2009	893.882 ,03 €	386.723 ,69 €	81.658,19 €	137.295 ,80 €	1.499.5 99,71	1.066.438 ,00€	109.99 4,97 €	1.176. 432,97
2010	970.764 ,05 €	78.446, 35 €	69.293,50 €	129.416 ,00 €	1.247.9 19,90	1.542.798 ,88 €	185.74 1,10 €	1.728. 539,98
2011	898.309 ,05 €	17.045, 30 €	131.750,99 €	118.587 ,50 €	1.165.6 92,84	1.693.494 ,84 €	173.78 2,42 €	2.904. 972,95
2012	763.910 ,88 €	89.705, 96 €	71.576,50 €	353.338 ,20 €	1.278.5 31,54	1.720.380 ,23 €	198.62 8,25 €	1.919. 008,48
2013	616.530 ,33 €	15.809, 81 €	20.300,00 €	666.499 ,00 €	1.319.1 39,14	1.991.296 ,37	211.55 8,73 €	2.202. 855,10
ΣΥΝ	4.143.3	587.731	374.579,18 €	1.405.1	6.510.8	8.014.408	879.70	8.894.
ΟΛΑ	96,34 €	,11 €		36,50 €	43,13	,32	5,47 €	113,79 €

Όπως σαφέστατα προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα το σημαντικότερο μέρος των καταθέσεων στο συγκεκριμένο λογαριασμό υπό τη μορφή εμβασμάτων, αφορά πληρωμές των συνεργαζομένων με την «.....», τουριστικών οίκων και γραφείων με τους οποίους η εταιρεία έχει συμβόλαια συνεργασίας καθώς και καταθέσεις - πληρωμές μεμονωμένων πελατών αυτής.

6. Εδώ πρέπει να υπενθυμίσω ότι τα σχετικά αναλυτικά καθολικά της «.....» τα αφορώντα τους συγκεκριμένους πελάτες - τουριστικούς οίκους και τουριστικά γραφεία, εσωτερικού και εξωτερικού είναι στη διάθεση σας. Άλλωστε αντίγραφα αυτών έχουν ήδη αποσταλεί στην υπηρεσία σας.

7. Εδώ πρέπει να τονίσω ότι δεν είναι δυνατή αντιστοίχιση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των εμβασμάτων καθόσον οι πληρωμές πραγματοποιούνται και καταγράφονται κατά την προκύπτουσα πραγματικότητα άλλοτε μέρους φορολογικών στοιχείων άλλοτε με ομαδική εξόφληση και με δεδομένη τη συχνή διαφοροποίηση των χρεώσεων λόγω εκπτώσεων, περικοπών (διαμαρτυρία πελατών για πλημμέλεια παρασχεθεισών υπηρεσιών) και έκτακτων κρατήσεων. Επίσης το ποσόν το οποίο κατατέθηκε με τη μορφή των επιταγών στο λογαριασμό αφορά πληρωμές τουριστικών γραφείων - συνεργατών καθώς και πληρωμές από το επενδυτικό πρόγραμμα ΕΣΠΑ επ' ονόματι της προαναφερθείσας οικογενειακής επιχείρησης το οποίο κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα είχε εγκριθεί και υλοποιήθηκε παράλληλα δε υπήρξε εκταμίευση τραπεζικών δανείων προς ολοκλήρωση των εν λόγω επενδυτικών προγραμμάτων, ενώ το συνολικό ποσόν των κατατεθέντων μετρητών αφορά τμήμα των υπό τη μορφή αυτή (των μετρητών) εισπράξεων της εταιρίας κατά την καθημερινή της λειτουργία, οι δε χρεοπιστώσεις οι οποίες περιλαμβάνονται στο σχετικό πίνακα αποτελούν ενδομεταφορές χρημάτων μεταξύ οικογενειακών λογαριασμών.

8. Επίσης τμήμα των κατατεθειμένων επιταγών αφορούν την κάλυψη αυξήσεως κεφαλαίου της «.....» στην οποία μετέχω.

9. Τα ανωτέρω αναφερθέντα ως προς την κατάθεση εμβασμάτων πελατών ισχύουν απολύτως και για τους έτερους δύο τραπεζικούς λογαριασμούς της Τραπέζης Πειραιώς καθώς και για αυτούς της Alpha Bank όταν αυτοί δεν λειτουργούν ως προθεσμιακοί.»

Μάλιστα τα στοιχεία που προσκόμισα και επικαλέστηκα ήταν ικανά, πρόσφορα και επαρκή προκειμένου να αξιολογηθούν θετικά από τον φορολογικό έλεγχο και να κριθεί για μία σειρά από πιστώσεις λογαριασμών ότι δεν αποτελούν εισόδημα μου. Πράγματι πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 39 του Κ.Φ.Δ. σύμφωνα με το οποίο η προσαύξηση « ... δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής» και οι προϋποθέσεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.. Ειδικότερα σύμφωνα με το τελευταίο αυτό άρθρο «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μη φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Πέρα όμως από τις ως άνω διατάξεις από το προσκομισθέν αποδεικτικό υλικό προκύπτει αβίαστα η απόδειξη του γεγονότος ότι τα ποσά που έχουν πιστωθεί σε κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς με τον πατέρα μου και τον αδελφό μου ΔΕΝ αποτελούν εισόδημα προσωπικό με οιαδήποτε μορφή και υπό οιοδήποτε χαρακτηρισμό, αλλά εισόδημα της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και συνεπώς είναι πρόδηλη η από πλάνη φορολόγηση στο πρόσωπο μου και επιβεβλημένη η κατά άρθρο 72 παρ. 2 του Κ.Φ.Ε. μεταφορά φορολογητέας ύλης σε άλλο υποκείμενο φόρου.

Στην σελίδα -7- καταγράφονται από τον φορολογικό έλεγχο σειρά ουσιωδών νομικών και πραγματικών καταστάσεων τα οποία απεδείχθησαν από την πλευρά μου και τα οποία ήταν αξιόλογα και αξιόπιστα κατά τον έλεγχο προκειμένου σειρά πιστώσεων να εξαιρεθούν από την φορολόγηση σε βάρος μου και τον χαρακτηρισμό των πιστώσεων αυτών ως φορολογητέο εισόδημα άλλου προσώπου και μάλιστα της επιχείρησης με την επωνυμία «.....».

Τα στοιχεία αυτά ήταν:

Α) η αιτιολογία αρκετών από τις κινήσεις στις οποίες αναφέρεται η κράτηση δωματίων στο ως άνω ξενοδοχείο,

Β) η σχέση μου με την επιχείρηση αυτή της οποίας αποτελώ μέλος Δ.Σ.,

Γ) πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της ως άνω εταιρείας είναι ο, πατέρας και φορολογικός μου εκπρόσωπος στην Ελλάδα,

Δ) αντιπρόεδρος της εταιρείας είναι ο, αδελφός μου,

Ε) τόσο εγώ όσο και ο αδελφός μου δεν ασκούμε ατομική δραστηριότητα,

ΣΤ) ο άσκησε ατομική δραστηριότητα με αντικείμενο την ενοικίαση δωματίων έως το 2013, χωρίς ωστόσο να έχει δηλώσει εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα κατά τα έτη 2009 - 2013

Ζ) δικαιούχοι του τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς είναι τα ανωτέρω αναφερόμενα φυσικά πρόσωπα

Επιπλέον τέθηκαν υπόψιν του ελέγχου τα αναλυτικά καθολικά του λογαριασμού 38 «Χρηματικά Διαθέσιμα» και των λογαριασμών 30 «Πελάτες» και 73 «Πωλήσεις υπηρεσιών» καθώς και το πρόσθετο βιβλίο κίνησης πελατών.

Από τα ανωτέρω διεγνώσθη από τον έλεγχο ότι στις « ... πιστωτικές τραπεζικές κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού περιλαμβάνονται κινήσεις που αφορούν σε συναλλαγές που πραγματοποίησε η επιχείρηση Τα στοιχεία που αποδεικνύουν το γεγονός ότι η Α.Ε. χρησιμοποιούσε τον τραπεζικό λογαριασμό στον οποίο δικαιούχοι είναι τα τρία φυσικά πρόσωπα είναι: - στην αιτιολογία ορισμένων πιστωτικών συναλλαγών αναφέρεται η κράτηση /ενοικίαση δωματίων στο ξενοδοχείο Ύψος - Σε καρτέλες προμηθευτών που ζητήσαμε από ελληνικές επιχειρήσεις οι πληρωμές που είχαν πραγματοποιήσει αντιστοιχούσαν (ποσό και ημερομηνία συναλλαγής) με τις πιστωτικές συναλλαγές στον τραπεζικό λογαριασμό.

Ο έλεγχος θεωρεί ότι οι κινήσεις αυτές αφορούν σε συναλλαγές της «.....» η οποία χρησιμοποιούσε τον τραπεζικό λογαριασμό ... των τριών φυσικών προσώπων για τις συναλλαγές της. Οι συναλλαγές αυτές δεν θεωρούνται πρωτογενείς» (σελ. -8-)

Από τα ανωτέρω καθίσταται σαφές και ομολογημένο ότι οι καταθέσεις δεν αφορούν τα φυσικά πρόσωπα αλλά την ανώνυμη εταιρεία η οποία δεν διέθετε τραπεζικό λογαριασμό.

Βλ. και σελ -40- της έκθεσης ελέγχου όπου ρητά αναγράφεται «Από την επεξεργασία των κινήσεων διαπιστώθηκε η ύπαρξη εισερχόμενων εμβασμάτων από επιχειρήσεις κυρίως του εξωτερικού αλλά και του εσωτερικού της χώρας, που δραστηριοποιούνται στον τουριστικό κλάδο, καθώς και ονόματα φυσικών προσώπων.»

Στην δε σελ. -41- ο έλεγχος διεπίστωσε από τις δηλώσεις μας ότι τα ακίνητα τα οποία δηλώνονται στο Ε2 τα εκμεταλλεύονται συγκεκριμένες κοινωνίες οι οποίες «... έχουν εκμισθώσει τα υπό εκμετάλλευση ακίνητα στην επιχείρηση

Στην σελ. -50- ο έλεγχος αποδέχεται ότι:

«Υστερα από όλα τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση μας μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και της έγγραφης ειδοποίησης επικείμενης

επιβολής προστίμου, καθώς και από όσα αναφέρονται στην υποπ. 5.2.3.1. της παρούσας έκθεσης ελέγχου, θεωρούμε ότι οι πιο πάνω τραπεζικοί λογαριασμοί της τράπεζας Πειραιώς με αριθμό ... χρησιμοποιούνταν και για εμπορικές συναλλαγές που πραγματοποιούσε η επιχείρηση με διάφορες επιχειρήσεις του εξωτερικού και του εσωτερικού, που δραστηριοποιούνται στον τουριστικό τομέα, καθώς και συναλλαγές με ιδιώτες (κρατήσεις δωματίων, προκαταβολές έναντι ενοικίασης δωματίων κλπ), στα πλαίσια άσκησης της δραστηριότητας της.

« ... τα ποσά αυτά δεν συμπεριλαμβάνονται τελικώς στο φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης, δεν στοιχειοθετείται η άσκηση δραστηριότητας ενοικίασης δωματίων ατομικά από την ελεγχόμενη, δεν καταλογίζεται παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων, δεν επιβάλλονται πρόστιμα Κ.Β.Σ. και δεν καταλογίζεται Φ.ΠΑ.»

Πράγματι λόγω της φύσεως της επιχείρησης ως οικογενειακής, ήταν σύμφωνο με τα οικεία συναλλακτικά ήθη και τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής να μην διατηρούνται ξεχωριστοί εταιρικοί λογαριασμοί αλλά να χρησιμοποιούνται οι προσωπικοί λογαριασμοί των ιδιοκτητών της επιχείρησης. Ως εκ τούτου και με βάση την παραδοχή αυτή - αντικειμενική, αποδεδειγμένη και σαφή- θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι το φορολογικό υποκείμενο ΔΕΝ ήμουν εγώ αλλά η εταιρεία. Σε άμεση απόδειξη του γεγονότος αυτού είναι η ομολογημένη παραδοχή του φορολογικού ελέγχου ότι εγώ «δεν ασκώ ατομική δραστηριότητα» (ΠΑΝΗΓΥΡΙΚΑ σελ. -7-) συνεπώς δεν υφίσταται ένδειξη, υπόνοια ή επαρκής πραγματική φορολογική βάση για να μου αποδοθεί οιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας από τεκμαιρόμενη άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ή από άλλη πηγή διότι η ίδια η φορολογική αρχή αποδέχεται, συνομολογεί και ρητά αναγνωρίζει ότι εγώ δεν ασκώ ατομική δραστηριότητα αλλά ενεργώ ως μέλος δ.σ. της ως άνω ξενοδοχειακής επιχείρησης. Όλες οι καταθέσεις εντάσσονται στα πλαίσια της άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του ξενοδοχείου και δεν καταλείπεται ικανό πεδίο για διαφορετική εκτίμηση των τραπεζικών αυτών κινήσεων.

Τούτο δε σε συνδυασμό με το γεγονός ότι εγώ δεν είμαι φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος, ούτε ζω στην Ελλάδα, ούτε ασκώ επιτήδευμα ή άλλη δραστηριότητα στην Ελλάδα αλλά ούτε και στο εξωτερικό καθίσταται σαφές, πρόδηλο και παραχρήμα αποδειχθέν ότι ΔΕΝ δύναμαι να έχω άλλης πηγής εισοδήματα πέρα από αυτά που είχα δηλώσει στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ οιαδήποτε κρίση ότι τα χρήματα που πιστώνονταν στους από κοινού λογαριασμούς μου με τον αδελφό μου και τον πατέρα μου είναι δικά μου και όχι της εταιρείας αντίκειται στους κανόνες της λογικής και των δεδομένων της κοινής πείρας. Έτι δε περαιτέρω το σύνολο των ακινήτων μου το εκμισθώνω στην εταιρεία και συνεπώς υπάρχει αντικειμενική αδυναμία να εισπράττω αδήλωτο από αυτά εισόδημα. Συνεπώς αντικειμενικά περιγράφεται η οικονομική και φορολογική μου κατάσταση (επιχειρηματική, εισοδηματική και περιουσιακή) από την οποία προκύπτει ότι ΔΕΝ υπάρχει ικανό και επαρκές πραγματικό και βάσιμο νόμιμο έρεισμα για να μου αποδοθεί εισόδημα από δήθεν άλλη πηγή πέρα από αυτήν που δήλωνα στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τούτο διότι: α) δεν διαθέτω σταθερή επιχειρηματική βάση στην Ελλάδα,

δεν διαθέτω υλικοτεχνική υποδομή ή άλλη οργανωμένη άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, β) δεν διαθέτω περιουσία (ακίνητη) η οποία θα μπορούσε να αποτελεί αυτοτελή βάση / πηγή εισοδήματος αφού όλη την ακίνητη περιουσία μου την εκμισθώνω στην εταιρεία η οποία και μοναδικά και αποκλειστικά την εκμεταλλεύεται, γ) τυγχάνω μέλος δ.σ. της εταιρείας αυτής, δ) η επιχείρηση αυτή είναι οικογενειακή και δεν διαθέτει ίδιους τραπεζικούς λογαριασμούς. Διερωτάται ποια θα ήταν άλλη δυνατή πηγή για περιουσιακή προσαύξηση της περιουσίας μου στην Ελλάδα; Από ποια άλλη αιτία /πηγή δύναται να προκύψει δήθεν εισόδημα μου; Το κατά πλάσμα δικαίου θεσπιζόμενο με τις οικείες διατάξεις (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/94) αντικείμενο φόρου, ήτοι η προσαύξηση περιουσίας που εξομοιώνεται με εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα, ΔΕΝ επιτρέπεται να έρχεται σε αντίθεση με τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής ούτε όμως να προσκρούει στη φύση και στα εννοιολογικά στοιχεία που απαρτίζουν την έννοια του ελεύθερου επαγγέλματος (οργανωμένη επιχειρηματική δραστηριότητα, αξιοποίηση περιουσιακών στοιχείων - κεφαλαίου, υλικοτεχνική υποδομή, πνευματική εργασία). Στην προκειμένη περίπτωση ουδέν από τα ανωτέρω συντρέχει στο πρόσωπο μου.

Ο δε έλεγχος σε διάφορα σημεία δεν δέχεται ότι τα χρήματα αυτά ανήκουν στην εταιρεία με επίκληση τεχνικής φύσεως ελλείψεις στα προσκομισθέντα έγγραφα καθώς και για μη πλήρη αντιστοίχιση των καταθέσεων στα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας για τις οποίες όμως δεν ευθύνομαι εγώ. Παρά ταύτα επιφυλάσσομαι να προσκομίσω περαιτέρω αποδεικτικό υλικό για την απόδειξη των ισχυρισμών μου, ενώ σε κάθε περίπτωση η αξιολόγηση του αποδεικτικού υλικού από την φορολογική αρχή ήταν πλημμελής και ήγε σε εσφαλμένα συμπεράσματα.

Ειδικότερα αναφέρομαι κατωτέρω σε κάθε παράγραφο της έκθεσης ελέγχου την οποία και αντικρούω με την επιφύλαξη προσκόμισης επιπλέον αποδεικτικού υλικού και διευκρίνισης του πραγματικού με την αναλυτική παρουσίαση των σχετικών εγγράφων:

5.2.3.2. Οι συναλλαγές που αναγράφονται στην παράγραφο αυτή «... δεν αποτελούν καθαρές καταθέσεις, αλλά αυτόματες πληρωμές πιστωτικών καρτών και αναφέρονται στην κατάσταση Συναλλαγών - μη καθαρών Καταθέσεων Νο 38273/2». Η κωδικοποιημένη αυτή περιγραφή δεν είναι αιτιολογημένη αλλά αντιθέτως είναι αόριστη και ασαφής και δεν πληροί τις προϋποθέσεις του νόμου προκειμένου τα ποσά αυτά να φορολογηθούν.

5.2.3.3. Η μη αναγνώριση των ποσών ως εισόδημα της εταιρείας λόγω μη πλήρους αιτιολόγησης των καταθετηρίων και μη ταύτισης των ποσών με τα βιβλία της εταιρείας ενδεχομένως να αποτελεί φορολογική ατασθαλία της τελευταίας όχι όμως και απόδειξη ότι αποτελούν δικά μου εισοδήματα. Η φορολογική αρχή κατ' αρχήν δέχεται ότι το ενεργό επιχειρηματικό υποκείμενο στην Ελλάδα είναι η ανώνυμη εταιρεία και ως εκ τούτου ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΔΕΝ καταλείπεται πεδίο σε έτερο φορολογικό υποκείμενο (ήτοι εμένα) να έχει εισόδημα από την ίδια πηγή αφού όλα

τα ακίνητα μου τα έχω εκμισθώσει για τα εκμεταλλεύεται η ως άνω εταιρεία. Από το ως άνω ποσό αφαιρείται το ποσό που έχει γίνει δεκτό δυνάμει της παραγράφου 6.9.

5.2.3.4. Για τις καταθέσεις αυτές υπάρχουν ενδεικτική αναφορά ονομάτων στην αιτιολογία της συναλλαγής και ο έλεγχος δεν προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές διασταυρωτικές ενέργειες προκειμένου να ελέγξει τις πηγές των καταθέσεων. Συνεπώς παρανόμως θεωρεί ότι αποδείχθηκε ότι αποτελούν εισόδημα μου. Αναφέρομαι στα ανωτέρω καθότι όλα τα χρήματα που πιστώνονταν στους κοινούς τραπεζικούς οικογενειακούς λογαριασμούς ήταν εισόδημα της ξενοδοχειακής εταιρείας. Ήδη έχω προβεί σε ενέργειες για την περαιτέρω αποκάλυψη της πηγής αυτής και για την συγκομιδή περαιτέρω υλικού προς την απόδειξη των ισχυρισμών μου.

5.2.3.5. Η αδυναμία προσδιορισμού του λογαριασμού προέλευσης δεν επαρκεί για να κριθούν τα ποσά ως εισοδήματα μου. Αντίθετα θα αποδείξω με περαιτέρω έγγραφα για τα οποία επιφυλάσσομαι ότι δεν αποτελούν δικό μου εισόδημα.

5.2.3.6. Τα ποσά είναι χρήματα της εταιρείας όπως θα αποδείξω και κατά την συζήτηση της παρούσης.

5.2.3.7. Για τα ποσά της παραγράφου αυτής και δη των ετών 2009 και 2010 που προστίθενται ως προσαύξηση περιουσίας έχω να πω ότι πρόκειται για πιστωτικές κινήσεις ομοειδείς με αυτές που αναγνωρίζονται από τον έλεγχο ως εισόδημα της εταιρείας διότι διενεργούνται στο ίδιο συναλλακτικό και επιχειρηματικό πλαίσιο και συνεπώς δεν υπάρχει επαρκής αιτιολογική βάση για διαφορετική μεταχείριση και θεώρηση τους ως δικό μου εισόδημα. Επιφυλάσσομαι στην διευκρίνιση του πραγματικού με την προσκόμιση αποδεικτικού υλικού.

5.2.3.10. Ομοίως πρόκειται για πιστωτικές κινήσεις ομοειδείς με αυτές που αναγνωρίζονται από τον έλεγχο ως εισόδημα της εταιρείας διότι διενεργούνται στο ίδιο συναλλακτικό και επιχειρηματικό πλαίσιο και συνεπώς δεν υπάρχει επαρκής αιτιολογική βάση για διαφορετική μεταχείριση και θεώρηση τους ως δικό μου εισόδημα. Επιφυλάσσομαι στην διευκρίνιση του πραγματικού με την προσκόμιση αποδεικτικού υλικού.

5.2.3.11. Ομοίως πρόκειται για πιστωτικές κινήσεις ομοειδείς με αυτές που αναγνωρίζονται από τον έλεγχο ως εισόδημα της εταιρείας διότι διενεργούνται στο ίδιο συναλλακτικό και επιχειρηματικό πλαίσιο και συνεπώς δεν υπάρχει επαρκής αιτιολογική βάση για διαφορετική μεταχείριση και θεώρηση τους ως δικό μου εισόδημα. Επιφυλάσσομαι στην διευκρίνιση του πραγματικού με την προσκόμιση αποδεικτικού υλικού.

5.2.3.12. Επί των τόκων επιφυλάσσομαι να προσκομίσω έγγραφα που αποδεικνύουν την προέλευση (τραπεζικό προϊόν που απέδιδε τόκους)

5.2.4.1. και 5.2.5.1. και 5.2.5.2. και 5.2.6.1. Ομοίως πρόκειται για πιστωτικές κινήσεις ομοειδείς με αυτές που αναγνωρίζονται από τον έλεγχο ως εισόδημα της εταιρείας διότι διενεργούνται στο ίδιο συναλλακτικό και επιχειρηματικό πλαίσιο και συνεπώς δεν υπάρχει επαρκής αιτιολογική βάση για διαφορετική μεταχείριση και θεώρηση τους ως δικό μου εισόδημα. Επιφυλάσσομαι στην διευκρίνιση του πραγματικού με την προσκόμιση αποδεικτικού υλικού. Επί των τόκων επιφυλάσσομαι να προσκομίσω έγγραφα που αποδεικνύουν την προέλευση (τραπεζικό προϊόν που απέδιδε τόκους) Από το ως άνω ποσό αφαιρείται το ποσό που έχει γίνει δεκτό δυνάμει της παραγράφου 6.10.

5.2.7.1. Η ενδεχόμενη μη ορθή απεικόνιση στα βιβλία της εταιρείας των ποσών των εμβασμάτων από το εξωτερικό δεν άγει και στην παραδοχή ότι οι τα ποσά αυτά είναι εισοδήματα μου. Πρόκειται για πλημμελή κρίση του ελέγχου που ενώ δέχεται ότι η εταιρεία δεν έχει δικούς της λογαριασμούς αλλά κινείται αποκλειστικά από τους λογαριασμούς των συνδικαιούχων ιδιοκτητών της παρά ταύτα κρίνει ότι τα ποσά της παραγράφου αυτής είναι προσωπικά εισοδήματα μου. Επιφυλάσσομαι στην διευκρίνιση του πραγματικού με την προσκόμιση αποδεικτικού υλικού. Από το ως άνω ποσό αφαιρείται το ποσό που έχει γίνει δεκτό δυνάμει της παραγράφου 6.10.

5.2.7.2. ομοίως ως άνω

5.2.7.5. ομοίως για το ποσό των 2.000,00 ευρώ.

5.2.8.1. ομοίως ως άνω 5.2.9.1. ομοίως ως άνω

5.2.10.1. ομοίως ως άνω 5.2.13.1 ομοίως ως άνω

5.3.3.1. Τα ποσά που αναγράφονται στην παράγραφο αυτή είναι εισοδήματα της εταιρείας όπως άλλωστε και θα αποδείξω κατά την συζήτηση της παρούσης. Επί των τόκων επιφυλάσσομαι να προσκομίσω έγγραφα που αποδεικνύουν την προέλευση (τραπεζικό προϊόν που απέδιδε τόκους)

5.3.3.3. Ως προς το «Προϊόν προθ. Καταθ.» συνολικού ποσού 427.272,67 ευρώ ο έλεγχος εξέφερε την εξής κρίση: «Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δεν κατέστη δυνατόν να προσδιοριστεί συσχετιζόμενος προθεσμιακός λογαριασμός από τον οποίο να προέρχονται τα ποσά αυτά, ούτε παρασχέθηκαν σχετικά στοιχεία από την ελεγχόμενη. Οι συναλλαγές αυτές θεωρούνται πρωτογενείς πιστωτικές συναλλαγές» Η αιτιολογία της απόρριψης είναι εντελώς αόριστη, ασαφής και ανεπαρκής ενώ ούτε ειδική είναι αφού δεν εξειδικεύει σε τι συνίσταται η αποδεικτική ανεπάρκεια των στοιχείων που προσκόμισα. Παρά ταύτα επιφυλάσσομαι να προσκομίσω το αποδεικτικό υλικό που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς μου. Από το ως άνω ποσό αφαιρείται το ποσό που έχει γίνει δεκτό δυνάμει της παραγράφου 6.3 και 6.8.

5.3.3.5. Ως προς το ποσό των 16.780,00 ευρώ όπως ανατιολογήτως η φορολογική αρχή δεν θεώρησε το ποσό αυτό εισόδημα της ξενοδοχειακής εταιρείας, όπως θα αποδείξω και κατά την συζήτηση της παρούσης.

5.3.3.7. Ως προς το «Προϊόν προθ. Καταθ.» συνολικού ποσού 363.000,00 ευρώ ο έλεγχος εξέφερε την κρίση ότι: «Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δεν κατέστη

δυνατόν να προσδιοριστεί συσχετιζόμενος προθεσμιακός λογαριασμός από τον οποίο να προέρχονται τα ποσά αυτά, ούτε παρασχέθηκαν σχετικά στοιχεία από την ελεγχόμενη. Οι συναλλαγές αυτές θεωρούνται πρωτογενείς πιστωτικές συναλλαγές» Η αιτιολογία της απόρριψης είναι εντελώς αόριστη, ασαφής και ανεπαρκής ενώ ούτε ειδική είναι αφού δεν εξειδικεύει σε τι συνίσταται η αποδεικτική ανεπάρκεια των στοιχείων που προσκόμισα. Παρά ταύτα επιφυλάσσομαι να προσκομίσω το αποδεικτικό υλικό που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς μου. Από το ως άνω ποσό αφαιρείται το ποσό που έχει γίνει δεκτό δυνάμει της παραγράφου 6.4., 6.5., 6.6., 6.7.,

Ως προς το ποσό ύψους 78.000,00 ευρώ «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ» όλως αναιτιολογήτως η φορολογική αρχή δεν θεώρησε το ποσό αυτό εισόδημα της ξενοδοχειακής εταιρείας, όπως θα αποδείξω και κατά την συζήτηση της παρούσης.

5.3.4.1. Όλως αναιτιολογήτως η φορολογική αρχή δεν θεώρησε το ποσό αυτό εισόδημα της ξενοδοχειακής εταιρείας, όπως θα αποδείξω και κατά την συζήτηση της παρούσης.

5.3.4.3. Όλως αναιτιολογήτως η φορολογική αρχή δεν θεώρησε το ποσό αυτό εισόδημα της ξενοδοχειακής εταιρείας, όπως θα αποδείξω και κατά την συζήτηση της παρούσης.

5.3.4.4. Πρόκειται για συσχετιζόμενους προθεσμιακούς λογαριασμούς όπως θα αποδείξω.

5.3.4.6. Όλως αναιτιολογήτως η φορολογική αρχή δεν θεώρησε το ποσό των 181.848,88 ευρώ και το ποσό των 140.500,00 ευρώ εισόδημα της ξενοδοχειακής εταιρείας, όπως θα αποδείξω και κατά την συζήτηση της παρούσης.

5.3.4.7. Όλως αναιτιολογήτως η φορολογική αρχή δεν θεώρησε το ποσό αυτό εισόδημα της ξενοδοχειακής εταιρείας, όπως θα αποδείξω και κατά την συζήτηση της παρούσης.

5.3.4.8. Ομοίως

5.3.4.9. Ως προς τις συναλλαγές με περιγραφή «ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗ» «ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ» συνολικού ποσού 1.350.000,00 ευρώ ο έλεγχος εξέφερε την κρίση «Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δεν κατέστη δυνατόν να προσδιοριστεί συσχετιζόμενος προθεσμιακός λογαριασμός από τον οποίο να προέρχονται τα ποσά αυτά, ούτε παρασχέθηκαν σχετικά στοιχεία από την ελεγχόμενη. Οι συναλλαγές αυτές θεωρούνται πρωτογενείς πιστωτικές συναλλαγές» Η αιτιολογία της απόρριψης είναι εντελώς αόριστη, ασαφής και ανεπαρκής ενώ ούτε ειδική είναι αφού δεν εξειδικεύει σε τι συνίσταται η αποδεικτική ανεπάρκεια των στοιχείων που προσκόμισα. Παρά ταύτα επιφυλάσσομαι να προσκομίσω το αποδεικτικό υλικό που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς μου.

5.3.15.1. και 5.3.15.2. Όλως αναιτιολογήτως η φορολογική αρχή δεν θεώρησε το ποσό των 347.100,00 ευρώ και το ποσό των 18.413,89 ευρώ εισόδημα της ξενοδοχειακής εταιρείας, όπως θα αποδείξω και κατά την συζήτηση της παρούσης.

5.3.15.3. και 5.3.15.4. ομοίως

Πέρα από τα ανωτέρω επαναφέρω τους ουσιώδεις πραγματικούς και νομικούς ισχυρισμούς μου οι οποίοι ενεργούν επικουρικά με τα παραπάνω και επιφυλάσσομαι να αποδείξω διεξοδικά με συμπληρωματικό υπόμνημα.

Ειδικότερα πρέπει να τονίσω ότι δεν είναι δυνατή αντιστοίχιση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των εμβασμάτων καθ' όσων οι πληρωμές πραγματοποιούνται και καταγράφονται κατά την προκύπτουσα πραγματικότητα άλλοτε μέρους φορολογικών στοιχείων άλλοτε με ομαδική εξόφληση και με δεδομένη τη συχνή διαφοροποίηση των χρεώσεων λόγω εκπτώσεων, περικοπών (διαμαρτυρία πελατών για πλημμέλεια παρασχεθείσων υπηρεσιών) και έκτακτων κρατήσεων. Επίσης το ποσό το οποίο κατατέθηκε με τη μορφή των επιταγών στο λογαριασμό, αφορά πληρωμές τουριστικών γραφείων - συνεργατών καθώς και πληρωμές από το επενδυτικό πρόγραμμα ΕΣΠΑ επ' ονόματι της προαναφερθείσας οικογενειακής επιχείρησης το οποίο κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα είχε εγκριθεί και υλοποιήθηκε παράλληλα δε υπήρξε εκταμίευση τραπεζικών δανείων προς ολοκλήρωση των εν λόγω επενδυτικών προγραμμάτων, ενώ το συνολικό ποσόν των κατατεθέντων μετρητών αφορά τμήμα των υπό τη μορφή αυτή (των μετρητών) εισπράξεων της εταιρίας κατά την καθημερινή της λειτουργία, οι δε χρεοπιστώσεις οι οποίες περιλαμβάνονται στο σχετικό πίνακα αποτελούν ενδομεταφορές χρημάτων μεταξύ οικογενειακών λογαριασμών.

Παρά ταύτα θα προσκομίσω αναλυτικό υπόμνημα με την καταγραφή της πληρέστερης δυνατής αιτιολόγησης των πιστώσεων με την σταχυολόγηση επιπλέον αποδεικτικού υλικού και την δυνατόν ενδελεχέστερη καταγραφή των τραπεζικών κινήσεων.

4. Αναφορικά με το χαρτόσημο

Ως προς τον καταλογισμό σε βάρος μου τελών χαρτοσήμου ποσού ύψους 248.950,00 ευρώ ο έλεγχος θεωρεί ότι το 1/3 του ποσού αυτού αφορά σε μεταφορές ποσών από λογαριασμό μου σε άλλο δικό μου λογαριασμό, ενώ τα 2/3 σε δάνειο που χορήγησαν οι συνδικαιούχοι μου καιπρος εμέ. Επί των 2/3 του ανωτέρω ποσού ο έλεγχος θεωρεί ότι οφείλεται χαρτόσημο δανείου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 5 γ, 15 παρ. 1 α, 13 παρ. 1 α, του Κ.Τ.Χ. με συντελεστή 3%, πλέον ΟΓΑ 20%, ήτοι συνολικά 3,6% (βλ. σελ. 7 εκθέσεως μερικού ελέγχου Κώδικα Νόμου Τελών Χαρτοσήμου).

Τα ανωτέρω όμως υπό του ελέγχου αναφερόμενα είναι νόμω και ουσία αβάσιμα, διότι δεν υπάρχουν δανειακές συμβάσεις, ούτε εγγραφές στα βιβλία σχετικές με δάνειο. Συνεπώς παρανόμως ο έλεγχος καταλογίζει σε βάρος μου τα εν λόγω ποσά,

ενώ στην χειρότερη περίπτωση θα μπορούσε το ποσό των εν λόγω συναλλαγών να χαρακτηριστεί ως σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης υποκείμενο σε τέλος χαρτοσήμου 1%, πλέον ΟΓΑ 20% (άρθρο 15 παρ. 5 περ. γ' πέμπτο εδάφιο Κ.Ν.Τ.Χ.)»

Η Υπηρεσία μας κοινοποίησε στον αντίκλητο δικηγόρο της προσφεύγουσαςτο με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1089802 ΕΞ 2017/ 14-6-2017 έγγραφο προκειμένου να προσκομιστούν τα επικαλούμενα έγγραφα της ενδικοφανούς προσφυγής (για λόγους χρηστής διοίκησης, καθώς τα έγγραφα όφειλε η προσφεύγουσα να τα έχει προσκομίσει με την κατάθεση). Η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 131385 ΕΙ 2017 ΕΜΠ 26-6-2017 έγγραφο τιτλοφορούμενο ως «πρόσθετοι λόγοι» ισχυρίστηκε επιπλέον τα εξής : «Ενόψει των ανωτέρω είναι ακατανόητη η μη αναγνώριση μερικών από τις πιστωτικές συναλλαγές εταιριών ή εν γένει επιχειρήσεων, επειδή δεν ταυτοποιήθηκαν με τα βιβλία της επιχείρησης ή δεν έχουν επαρκή αιτιολογία.

Εξάλλου, η μη αμφισβητούμενη πίστωση λογαριασμού με κατάθεση εμπορικής επιχείρησης ή ακόμη και φυσικού προσώπου για λήψη τουριστικών υπηρεσιών δεν είναι δυνατόν, να επιμερίζεται στα συνδικαιούχα πρόσωπα. Κάτι τέτοιο σημαίνει ότι παρέχεται ή ίδια υπηρεσία από τρία διαφορετικά πρόσωπα τα οποία επιχειρούν ατομικώς, πράγμα, αντίθετο σε οποιοδήποτε κανόνα λογικής ή συναλλακτική συνήθεια και πρακτική . Η υπηρεσία είτε παρέχεται από ένα πρόσωπο - κάτι που δεν συντρέχει στο πρόσωπο μου - είτε, παρέχεται από επιχείρηση εταιρικής μορφής ,όπως εν προκειμένω συντρέχει με την , που είναι συμφερόντων αποκλειστικά των συνδικαιούχων του λογαριασμού της Τράπεζας Πειραιώς με αρ. GR.....273. **Τέλος,** πρέπει να τονίσω ότι στην έκθεση ελέγχου **δεν αναφέρονται συγκεκριμένα (ημερομηνία, καταθέτης, ποσό, αιτιολογία κατάθεσης) ποιες πιστώσεις δεν αναγνωρίζονται.** Τούτο εκτός από ενδεικτικό της προχειρότητας του ελέγχου - οποία είναι διάχυτη στην έκθεση -**καθιστά αδύνατη την παροχή εξηγήσεων ανά έγγραφη.** Χαρακτηριστικά της ασάφειας και αοριστίας της έκθεσης ελέγχου, η οποία μας αναγκάζει σε αδυναμία να παρουσιάσουμε ενώπιον σας στοιχεία για συγκεκριμένες πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών.... Επειδή - όπως είναι πλέον προφανές - η μη προσκόμιση αναλυτικών στοιχείων για συναλλαγές, που έγιναν μέσω των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους τυγχάνω συνδικαιούχος, πλην όμως αφορούν την ΑΕ, οφείλεται σε αντικειμενική αδυναμία εξαιτίας των πλημμελειών του ελέγχου, εφόσον η Υπηρεσία σας διατηρεί μετά την μελέτη της ενδικοφανούς προσφυγής , όπως αυτή συμπληρώνεται με το παρόν, οποιαδήποτε επιφύλαξη ως προς τους ισχυρισμούς μου ,ζητώ να μου χορηγηθεί αναλυτική κατάσταση των καταθέσεων που χαρακτηρίστηκαν πρωτογενείς.

Εφόσον, η ΔΟΥ μετά από δική σας εντολή μου χορηγήσει την κατάσταση αυτή, θα είμαι σε θέση να προσκομίσω αναλυτικά αποδεικτικά στοιχεία των βάσιμων και αληθών ισχυρισμών μου, προκειμένου, να εκδώσετε δίκαιη απόφαση.

4. Από την μελέτη των ισολογισμών και με δεδομένο ότι η- ως κατ' ουσίαν οικογενειακή επιχείρηση - χρησιμοποιούσε σχεδόν αποκλειστικά τον ανωτέρω τραπεζικό κοινό λογαριασμό δικαιολογείται απολύτως και το ύψος των πιστώσεων

και το ύψος των υπολοίπων του λογαριασμού , αλλά και ο μεγάλος αριθμός των καταθετών, οι οποίοι σύμφωνα και με την έκθεση ελέγχου ,ήταν επιχειρήσεις του τουριστικού κλάδου ή και ιδιώτες πελάτες του ξενοδοχείου.

Συγκεκριμένα, παρατηρούμε ότι η ΑΕ κατά την περίοδο του ελέγχου αλλά και προ αυτής πραγματοποιούσε υψηλά ακαθάριστα έσοδα, ενώ στις 31/12 εκάστου έτους εμφανίζει υψηλά υπόλοιπα πελατών- πράγμα ασύνηθες για επιχειρήσεις του κλάδου - και υψηλά υπόλοιπα Ταμείου.

Είναι προφανές ότι και οι καταβολές από τους πελάτες -τουλάχιστον σε πολύ υψηλό ποσοστό - είχαν πραγματοποιηθεί στον εν λόγω Λ/μό και το υπόλοιπο Ταμείου, επίσης διόγκωνε το πιστωτικό υπόλοιπο του και, απλώς, δεν είχε γίνει η λογιστική τακτοποίηση.

Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειώσω ότι επειδή οι επιχειρήσεις -πελάτες, αλλά και οι μεμονωμένοι ιδιώτες ,προέρχονται από χώρες του εξωτερικού η αμοιβή των υπηρεσιών καταβαλλόταν σχεδόν αποκλειστικά μέσω Τραπεζής. Επίσης για το υπόλοιπο Ταμείου αναφέρω, ότι με δεδομένο το ύψος δεν μπορούσε να φυλάσσεται στο χρηματοκιβώτιο της ΑΕ και επειδή στο τέλος του δεν υπάρχει ανάγκη για ρευστότητα σε μετρητά και για λόγους ασφαλείας, αλλά και κυρίως λόγους οικονομικούς.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού μου σας επισυνάπτω τους δημοσιευμένους ισολογισμούς της ΑΕ για τις χρήσεις 2008 - 2015 και παραθέτω πίνακα που εμφανίζει κατ' έτος τον κύκλο εργασιών, το υπόλοιπο του λ/μού Πελάτες και το υπόλοιπο Ταμείου.

ΕΤΟΣ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ ΕΤΩΝ 2008 - 2015	
	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ Λ/ΜΟΥ ΠΕΛΑΤΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΑΜΕΙΟΥ
2008	1.215.920,71	697.953,59	394.048,89
2009	1.066.438,00	620.725,85	200.006,72
2010	1.542.798,88	773.890,14	508.244,36
2011	1.693.494,84	1.410.802,33	202.813,95
2012	1.720.380,23	1.759.661,19	254.342,05
2013	1.991.296,37	131.481,20	
2014	2.160.773,05	282.753,56	
2015	2.134.576,63	409.335,42	
	2.435.641,38		
	2.370.145,40		
	1.734.514,76		

Όλα τα ανωτέρω, προφανώς και θα επαληθευτούν κατά τον φορολογικό έλεγχο της , οποίος έχει ήδη διαταχθεί.

Ενδεχόμενη αναγνώριση των πιστώσεων από διάφορες επιχειρήσεις ή και ιδιώτες πελάτες της ΑΕ ως ακαθάριστα έσοδα αυτής και ταυτοχρόνως καταλογισμός προσαύξησης της περιουσίας μου με κάποιες από αυτές, αποτελεί χαρακτηριστική περίπτωση διπλής φορολόγησης.

5. Το γεγονός, ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για τους λογαριασμούς από τους οποίους μεταφέρθηκαν ποσά σε λογαριασμούς στους οποίους τυγχάνω συνδικαιούχος, δεν δικαιολογεί τον χαρακτηρισμό αυτών ως πρωτογενείς καταθέσεις. Ο έλεγχος είχε την δυνατότητα και την υποχρέωση μη δεσμευόμενος από κανένα απόρρητο, να αναζητήσει την πληροφορία αυτή, έτσι ώστε, με βεβαιότητα να προβεί στον καταλογισμό.

6.. Οι καταθέσεις μικροποσών σε μετρητά σε διάφορες χρονικές στιγμές ,τα οποία όμως συναθροιζόμενα αποτελούν αξιόλογο μέγεθος, δικαιολογούνται, πλήρως, ως επανακαταθέσεις προγενέστερων αναλήψεων τις οποίες όμως ο έλεγχος έχει στην διάθεση του και παρασιωπά.

7. Η μη αναγνώριση μέρους των πιστωτικών τόκων ως εσόδου τηςστερείται δικαιολογίας, με δεδομένο ότι τα έσοδα της περνούν από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό των μελών του Δ.Σ.»

Μαζί με το υπόμνημα της προσφεύγουσας προσκομίστηκαν ισολογισμοί της εταιρείας «.....» χρήσεων 2008, 2009, 2010 και 2013.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα με νέα (πρόσθετα) υπομνήματα με Α.Π. ΔΕΔ 136659 ΕΙ 2017/25-7-2017 ΕΜΠ και ΔΕΔ139456 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/11-8-2017 η προσφεύγουσα δια του φορολογικού της εκπροσώπουκατέθεσε στοιχεία για την δικαιολόγηση των επιμέρους πιστώσεων.

Εξέταση ισχυρισμών

Ως προς την φορολογία εισοδήματος

Προς διευκόλυνση του αναγνώστη και για την κατανόηση της έκθεσης σκόπιμο είναι να διευκρινιστεί ότι «μη καθарές καταθέσεις-πιστώσεις» και «συμφηφιστικές κινήσεις» χαρακτηρίζονται από τον έλεγχο αυτές που ΔΕΝ χρήζουν καταλογισμού και αφαιρούνται από τις συνολικές πιστώσεις «πιστωτικές συναλλαγές» είτε επειδή δεν αποτελούν πρωτογενείς συναλλαγές, είτε επειδή κρίθηκε από τον έλεγχο (βλ. διαπιστώσεις και εξέταση ισχυρισμών μετά το υπόμνημα διαπιστώσεων) ότι δεν συνιστούν φορολογητέα προσαύξηση

περιουσίας για την προσφεύγουσα. Από την αφαίρεση από τις συνολικές πιστωτικές συναλλαγές (μετά τον επιμερισμό) των μη καθαρών κινήσεων και συμφηφιστικών εγγραφών (μετά τον επιμερισμό) και των εισοδημάτων της εκάστοτε χρήσης της προσφεύγουσας, προκύπτει ο καταλογισμός του φορολογητέου εισοδήματος βάσει ελέγχου. Για το σύνολο των πιστώσεων εξαιρουμένων και μη, υφίστανται και επισυνάπτονται στην έκθεση καταστάσεις οι οποίες αναφέρονται στις διαπιστώσεις του ελέγχου. Ακόμα για κάθε ομοειδές ποσό καταλογισμού που περιλαμβάνεται στην εκάστοτε κατάσταση διατυπώθηκε από τον έλεγχο ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ αιτιολογία βάσει της οποίας καταλογίζεται ή εξαιρείται. Όταν δε στην ίδια κατάσταση υπάρχουν διαφοροποιήσεις, ο έλεγχος προχώρησε σε συγκεκριμένη κατά περίπτωση δικαιολόγηση του καταλογισμού ή της εξαίρεσης. Κατά συνέπεια η έκθεση είναι πλήρης ακριβής και επαρκώς αιτιολογημένη και κάθε αντίθετος ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.2238/1994 όπως ίσχυε πριν το ν. 3943/2011 (31.3.2011) η έννοια της φορολογικής κατοικίας οριζόταν ως εξής: «Άρθρο 2, 1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

3. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομία.

4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α').»

Συνεπώς, με βάση το καθεστώς που ίσχυε πριν το ν. 3943/2011 (31.3.2011) η έννοια της φορολογικής κατοικίας ταυτιζόταν με την έννοια της κατοικίας κατά τον Αστικό Κώδικα και συγκεκριμένα τα άρθρα 51 επ. αυτού. Από τις διατάξεις του ΑΚ προβλέπεται ότι α) το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του β) κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες (άρθρο 51), γ) η κατοικία διατηρείται ωσότου αποκτηθεί νέα δ) αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του (άρθρο 53). Για την απόκτηση κατοικίας απαιτείται πραγματική εγκατάσταση σε ορισμένο τόπο (corpus) και βούληση του ατόμου (animus) να καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων, των υλικών του συμφερόντων, του υλικού του βίου και της επαγγελματικής του εγκατάστασης.

Άρα , με το καθεστώς αυτό οι κάτοικοι Ελλάδος φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημά τους ενώ οι πάντες φορολογούνται για το εισόδημα που προέκυπτε στην Ελλάδα.

Με τις διατάξεις (άρθρο 2 Κ.Φ.Ε. «υποκείμενο του φόρου») όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 12 παρ.1 Ν.3943/2011,ΦΕΚ Α 66/31.3.2011 προβλεπόταν μεταξύ άλλων ότι «1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά. 2. Κάθε φυσικό πρόσωπο που υπηρετεί στην αλλοδαπή, αν:

α) είναι λειτουργός ή συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου με φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1Β του ν. 2362/1995, που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. 3871/2010 ή β) συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου με θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνή Οργανισμό και είχε κατά το χρόνο της εισόδου του στην υπηρεσία του θεσμικού οργάνου της Ε.Ε. ή του Διεθνούς Οργανισμού την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα, θεωρείται ότι συνεχίζει να έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

Ομοίως, θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και τα μέλη της οικογένειας που το βαρύνουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, εκτός αν έχουν την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους σε κράτος στο οποίο υπόκεινται σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα τους και το κράτος αυτό δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών που περιέχεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 51 Α.».

Επομένως, με το καθεστώς αυτό ένας κάτοικος Ελλάδας ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας.

Σύμφωνα με το άρθρο 16 της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Γαλλίας η οποία κυρώθηκε με το Ν.Δ. 4386, δημοσιευθέντος εις το υπ' αριθ. 192/3.11.64, τεύχος πρώτον, φύλλον της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως «1. Εισοδήματα κτώμενα υπό κατοίκου του ενός των Συμβαλλομένων Κρατών εκ της ασκήσεως ελευθερίου τινός επαγγέλματος ή άλλης ανεξαρτήτου δραστηριότητας παρόμοιας φύσεως φορολογούνται εις το Κράτος τούτο, εκτός αν το πρόσωπον τούτο διαθέτει συνήθως εις το έτερον Συμβαλλόμενο Κράτος σταθεράν βάσιν δια την άσκησης της τοιαύτης δραστηριότητός του. Εάν διαθέτει τοιαύτην βάσιν, το

μέρος των εισοδημάτων, το οποίον προέρχεται εκ της βάσεως ταύτης φορολογείται εις το έτερον τούτο Κράτος. 2. Θεωρούνται ως ελευθέρια επαγγέλματα, εν τη εννοία του παρόντος άρθρου, κυρίως η επιστημονική, καλλιτεχνική, φιλολογική, διδασκαλική ή παιδαγωγική δραστηριότης καθώς και η τοιαύτη των ιατρών, δικηγόρων, αρχιτεκτόνων ή μηχανικών.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1095/2011 με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παραγράφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.» ... Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

Σύμφωνα με τα ερμηνευθέντα στην απόφαση Σ.τ.Ε. 884/2016 «...Επομένως (ο φορολογούμενος), οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 □ πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, ECLI:EU:C:1989:387, σκέψεις 35-41, στο πεδίο του δικαίου του ανταγωνισμού), αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του

να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17). ... Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, **όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, τεκμήρια), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης** [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) □ πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). **Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων** (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.). Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που

προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν. 4174/2013), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού [πρβλ. ΣτΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d'Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012 (οι τελευταίες δύο αποφάσεις είναι δημοσιευμένες στον ιστοχώρο του Conseil d'Etat)].»

Σύμφωνα με τα ερμηνευθέντα στην απόφαση Σ.τ.Ε. **435/2017** «Οι διατάξεις των εδαφίων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. [2238/1994](#), όπως ερμηνεύθηκαν ανωτέρω, έχουν, περαιτέρω, την έννοια ότι, σε περίπτωση όπως η επίδικη, το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού 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 του φορολογούμενου, στον οποίο δεν υπάρχει συνδικαιούχος, σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος είναι, κατ' αρχήν, όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, με αφορμή το οποίο έγινε ο έλεγχος και διαπιστώθηκε η περιουσιακή προσαύξηση, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή, σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσής του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματά 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, όπως ο χρόνος κατάθεσης του ποσού αυτού (ή τμήματος του) σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου, από τον οποίο το επίμαχο ποσό (ή μέρος του) μεταφέρθηκε στο λογαριασμό του μέσω του οποίου διενεργήθηκε το έμβασμα,...» Περαιτέρω στην ίδια απόφαση το Σ.τ.Ε. αποφαινεται ότι οι προαναφερόμενες διατάξεις της Σύμβασης μεταξύ Ελλάδας Ρωσίας «έχουν την έννοια ότι εφαρμόζονται εφόσον είναι γνωστή (δηλαδή, έχει τακτοποιηθεί) η πηγή του εισοδήματος, δεδομένου ότι (i) τα άρθρα 6 έως 20 αναφέρονται συγκεκριμένα σε εισόδημα από ορισμένη αιτία/πηγή και (ii) το άρθρο 21 αναφέρεται μεν, στην παράγραφο 1, γενικά σε εισοδήματα που δεν ρυθμίστηκαν από τα προηγούμενα άρθρα, αλλά, στην παράγραφο 2, ορίζει ότι η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται για εισοδήματα προερχόμενα από ορισμένες πηγές, οπότε τυγχάνει εφαρμογής, ανάλογα με την περίπτωση, το άρθρο 7 ή το άρθρο 14. Συνεπώς, οι διατάξεις των άρθρων 14 (παρ. 1) και 21 (παρ. 1) της Σύμβασης δεν

εφαρμόζονται επί εισοδημάτων άγνωστης πηγής/προέλευσης, η ερμηνεία δε αυτή συνάδει και με το σκοπό της Σύμβασης περί αποτροπής της φοροδιαφυγής ως προς τους φόρους εισοδήματος.».

Από τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι σε βάρος της προσφεύγουσας καταλογίζονται ποσά καταθέσεων ως προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 για τα οποία δεν προέκυψε η πηγή, ενώ εξαιρέθηκαν από τα τον έλεγχο όλες οι καταθέσεις που κατά τον έλεγχο κρίθηκε ότι μπόρεσαν να ταυτοποιηθούν με δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας αλλά και με έσοδα της εταιρείας «.....». Του καταλογισμού προηγήθηκε η υποβολή υπομνήματος με Α.Π./17-10-2016 από την προσφεύγουσα στην συνέχεια της κλήσης της σε ακρόαση και κοινοποίησης του με Α.Π./2-9-2016 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 (σελ.46). Η διαδικασία αυτή έχει κριθεί με την πρόσφατη νομολογία (Σ.τ.Ε. 884/2016) ως σύννομη. Ακόμα αλυσιτελώς επικαλείται η προσφεύγουσα μη γνώση ποιες συγκεκριμένες καταθέσεις της καταλογίζονται, διότι από τον έλεγχο εξετάστηκαν οι τραπεζικοί λογαριασμοί που συμμετέχει η προσφεύγουσα (σελ. 4-6 έκθεσης ελέγχου) και εν συνεχεία στα κεφάλαια 5.2 , 5.3 και 5.4 (σελ. 6-53 έκθεσης ελέγχου) εξετάστηκαν ανά λογαριασμό οι κινήσεις οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι έχουν τα χαρακτηριστικά της προσαύξησης περιουσίας, αφού ομαδοποιήθηκαν ανάλογα με την αιτιολογία τους και συντάχθηκαν οι σχετικές καταστάσεις οι οποίες επισυνάπτονται στην έκθεση ελέγχου και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα. Το τελικώς καταλογισθέν εν προκειμένω εισόδημα, δεδομένου των ανωτέρω, είναι αγνώστου πηγής για τη φορολογική αρχή, δεν περιλαμβάνεται στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρεται το άρθρο 16 της Σύμβασης μεταξύ Ελλάδος και Γαλλίας και κατατέθηκε στην Ελλάδα αλλά ΜΟΝΟΝ φορολογείται σαν τέτοιο με βάση την διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994. Ακόμα δεν προέκυψε ούτε απεδείχθη ότι προέρχεται από πηγή εκτός Ελλάδας, ενώ επιπλέον σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΟΣ ΕΞ 2015 ΕΜΠ/ -2-2015 έγγραφο της Δ.Ο.Σ. οι Γαλλικές φορολογικές Αρχές διεξάγουν φορολογικό έλεγχο στην προσφεύγουσα, η οποία, σύμφωνα με όσα οι Γαλλικές Αρχές μας γνωρίζουν, δραστηριοποιείται στην Ελλάδα στον κτηματομεσιτικό τομέα και δεν δηλώνει επιχειρηματική δραστηριότητα στην Γαλλία, συνεπώς δεν εμπίπτει στο άρθρο 16 του Ν.Δ. 4386, δημοσιευθέντος εις το υπ' αριθ. 192/3.11.64, και φορολογείται ως εισόδημα εξ' ελευθερίων επαγγελματιών στην Ελλάδα, ως εισόδημα που προέκυψε στην Ελλάδα (Σ.τ.Ε. 435/2017).

Ακόμα, οι ομαδοποιημένες καταστάσεις καταθέσεων τις οποίες επικαλείται και επισυνάπτει στην έκθεση του ο έλεγχος και βασίζεται ο διορθωτικός

προσδιορισμός του φόρου, που περιλαμβάνουν την τράπεζα τον αριθμό του λογαριασμού κατάθεσης, την ημερομηνία κατάθεσης και την παρεχόμενη από την τράπεζα αιτιολογία, αποτελούν στοιχείο του φακέλου και αποτελούσε και αποτελεί δικαίωμα της προσφεύγουσας να ζητήσει και να λάβει αντίγραφα χωρίς την «παρέμβαση» οιασδήποτε άλλης Υπηρεσίας (άρθρο 28 παρ. 1 ν.4174/2013). Περαιτέρω δεν προκύπτει ότι η φορολογική Αρχή της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αρνήθηκε την χορήγηση αντιγράφων στην προσφεύγουσα από τις συγκεκριμένες καταστάσεις ή από οποιοδήποτε άλλο στοιχείο του φακέλου. Επιπλέον αντίγραφα των καταστάσεων αυτών έλαβε η προσφεύγουσα αυθημερόν από την Υπηρεσία μας κατόπιν αίτησής της με ΑΠ. ΔΕΔ 138543 ΕΙ 3-8-2017, την 3-8-2017.

Περαιτέρω, από την προσφεύγουσα προβάλλεται ότι «δεν είναι δυνατή αντιστοίχιση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και των εμβασμάτων καθόσον οι πληρωμές πραγματοποιούνται και καταγράφονται κατά την προκύπτουσα πραγματικότητα άλλοτε μέρους φορολογικών στοιχείων άλλοτε με ομαδική εξόφληση και με δεδομένη τη συχνή διαφοροποίηση των χρεώσεων λόγω εκπτώσεων, περικοπών (διαμαρτυρία πελατών για πλημμέλεια παρασχεθεισών υπηρεσιών) και έκτακτων κρατήσεων.», ενώ προφανές είναι ότι δεδομένου ότι η επιχείρηση «.....» είναι ανώνυμη εταιρεία και τηρεί διπλογραφικά βιβλία, η αντιστοίχιση αυτή όφειλε να είναι ευχερής και προκύπτουσα από εγγραφές. Σημειώνεται ότι από τις καρτέλες των πελατών όφειλε να προκύπτει η ημερομηνία και ο τρόπος πληρωμής και από τις εγγραφές του λογαριασμού καταθέσεις όψεως (38.03) όφειλε να προκύπτει κάθε κατάθεση ποια απαίτηση εξοφλεί.

Από την προσφεύγουσα προβλήθηκε ό ισχυρισμός ότι οι κοινοί λογαριασμοί χρησιμοποιούνταν για συναλλαγές της επιχείρησης «.....» και συνεπώς οι καταθέσεις στους λογαριασμούς αυτούς δεν αποτελούν εισόδημα προσωπικό για την προσφεύγουσα, αλλά εισόδημα της επιχείρησης «.....», για τον λόγο αυτόν επανεξετάστηκαν οι καταλογισμοί του ελέγχου στους λογαριασμούς από την υπηρεσία μας και προέκυψαν οι εξής κρίσεις της Υπηρεσίας μας ως τα καταλογισθέντα ποσά:

Οι συναλλαγές του λογαριασμού ...273 της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγών (παρ. 5.2.3.9 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) των ετών 2009 και 2010 με αιτιολογία «.....» έχουν τα ίδια χαρακτηριστικά με τις συναλλαγές των ετών 2011, 2012 και 2013 του ιδίου Πελάτη «.....» και οι οποίες ήδη εξαιρέθηκαν από τον έλεγχο ως εμπορικές συναλλαγές με την κατάσταση μη καθαρών καταθέσεων Οι συναλλαγές αυτές χαρακτηρίζονται ως εμπορικές μεταξύ των παραπάνω εταιρειών και της και εξαιρούνται εκ της διαπιστωθείσας φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας της προσφεύγουσας και είναι αξίας:

2009: 14.648,00€

2010: 30.220,30€

Περαιτέρω, αντικείμενου ιδιαίτερου ελέγχου δύναται να αποτελέσει (τηρουμένων των περί παραγραφής διατάξεων) εάν έχουν εκδοθεί αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά εσόδων από την εταιρεία

Οι συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης Τρ. Πειραιώς (σχετ. παράγραφος 5.2.3.4 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) περιλαμβάνει καταθέσεις μετρητών στην αιτιολογία των οποίων περιλαμβάνεται το όνομα του καταθέτη (ο οποίος σε ορισμένες περιπτώσεις εμφανίζεται να είναι εταιρεία όπως,,,,), σε ορισμένες των οποίων επιπλέον αναφέρονται ημερομηνίες, σε άλλες «ΚΡΑΤΗΣΗ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ» ή «ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ». Στις ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ συναλλαγές φυσικών προσώπων που επιπλέον εμφανίζεται η αιτιολογία κράτηση δωματίου ή άλλη παρεμφερής ή ημέρες κράτησης, και στις πληρωμές όπου στην αιτιολογία εμφανίζεται νομικό πρόσωπο σχετικό με την δραστηριότητα και τα έσοδα του ξενοδοχείου όπως πρακτορεία ταξιδιών , κρίνουμε ότι αποδεδειγμένη είναι η ισχυριζόμενη από την προσφεύγουσα σύνδεση των πιστώσεων αυτών με τα έσοδα της επιχείρησης και συνεπώς δεν αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, αλλά εμπορικές συναλλαγές του ξενοδοχείου

Περαιτέρω για τις συναλλαγές 07-07-2007200,00€ και 03-07-2009100,00€ προσκομίστηκαν οι με αρ. 223/11-8-2009 και 151/2-8-2009 Α.Π.Υ., συνεπώς και αυτές οι συναλλαγές εξαιρούνται.

Οι συναλλαγές αυτές περιλαμβάνονται στην κατάσταση πιστωτικών συναλλαγώντης Τρ. Πειραιώς (σχετ. παράγραφος 5.2.3.4 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος), και είναι οι εξής:

ημερομηνία κίνησης	ποσό	σύνολο έτους
12/06/2009	230,00	
03/07/2009	100,00	
07/07/2009	200,00	
13/07/2009	100,00	
27/07/2009	80,00	
07/08/2009	160,00	2009= 870,00
19/02/2010	3.200,00	
04/03/2010	4.000,00	

17/03/2010	2.000,00	
17/03/2010	700,00	
23/06/2010	5.000,00	
30/06/2010	2.464,00	
19/07/2010	160,00	
26/07/2010	200,00	
16/08/2010	409,00	
14/09/2010	870,00	
27/09/2010	150,00	
27/09/2010	840,50	2010= 19.993,50
23/05/2011	250,00	
01/06/2011	2.936,00	
03/06/2011	438,90	
10/06/2011	3.000,00	
14/06/2011	434,00	
14/06/2011	504,00	
14/06/2011	2.750,00	
27/06/2011	1.024,10	
01/07/2011	400,00	
08/07/2011	3.240,00	
19/08/2011	3.050,00	
26/08/2011	385,00	
09/09/2011	4.000,00	2011= 22.412,00
22/03/2012	4.100,00	
14/05/2012	380,00	
21/06/2012	9.511,00	
20/07/2012	890,50	2012= 14.881,50

Περαιτέρω, αντικείμενου ιδιαίτερου ελέγχου δύναται να αποτελέσει (τηρουμένων των περί παραγραφής διατάξεων) εάν έχουν εκδοθεί αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά εσόδων από την εταιρεία

Οι συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης Τρ. Πειραιώς (σχετ. παράγραφος 5.2.3.11 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) περιλαμβάνει καταθέσεις με μεταφορές από λογαριασμούς στην αιτιολογία των οποίων περιλαμβάνεται το όνομα του καταθέτη (ο οποίος σε ορισμένες περιπτώσεις εμφανίζεται να είναι εταιρεία όπως,,), σε ορισμένες των οποίων επιπλέον αναφέρονται ημερομηνίες, σε άλλες « ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ ή «ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ» ή ημερομηνίες κράτησης. Στις ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ συναλλαγές φυσικών προσώπων που επιπλέον εμφανίζεται η αιτιολογία κράτηση δωματίου ή άλλη παρεμφερής ή ημέρες κράτησης, και στις πληρωμές όπου στην αιτιολογία εμφανίζεται νομικό πρόσωπο σχετικό με την δραστηριότητα και τα

έσοδα του ξενοδοχείου όπως πρακτορεία ταξιδίων, κρίνουμε ότι αποδεδειγμένη είναι η ισχυριζόμενη από την προσφεύγουσα σύνδεση τους με τα έσοδα της επιχείρησης και συνεπώς δεν αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, αλλά εμπορικές συναλλαγές του ξενοδοχείου

Οι συναλλαγές αυτές περιλαμβάνονται οι συνολικές συναλλαγές στην κατάσταση πιστωτικών συναλλαγών της Τρ. Πειραιώς (σχετ. παράγραφος 5.2.3.4 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) και είναι:

Στην χρήση 2009: 769,00€

Στην χρήση 2010: 1181,00€

Στην χρήση 2012: 1040,00€

Περαιτέρω, αντικείμενου ιδιαίτερου ελέγχου δύναται να αποτελέσει (τηρουμένων των περί παραγραφής διατάξεων) εάν έχουν εκδοθεί αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά εσόδων από την εταιρεία

Οι συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης Τρ. Πειραιώς (σχετ. παράγραφος 5.2.5.2 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) περιλαμβάνει καταθέσεις με μεταφορές από λογαριασμούς «ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» στην αιτιολογία των οποίων περιλαμβάνεται το όνομα του αλλοδαπού τουριστικού πρακτορείου (tour operator) “.....” . Στις συναλλαγές αυτές όπου στην αιτιολογία εμφανίζεται νομικό πρόσωπο σχετικό με την δραστηριότητα και τα έσοδα του ξενοδοχείου όπως εν προκειμένω το παραπάνω τουριστικό πρακτορείο, ορθά κρίθηκε ότι αποδεδειγμένη είναι η ισχυριζόμενη από την προσφεύγουσα σύνδεση τους με τα έσοδα της επιχείρησης και συνεπώς δεν αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, αλλά εμπορικές συναλλαγές του ξενοδοχείου Οι συναλλαγές αυτές περιλαμβάνονται οι συνολικές συναλλαγές στην κατάσταση πιστωτικών συναλλαγώντης Τρ. Πειραιώς (σχετ. παράγραφος 5.2.5.2 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) πλην της συναλλαγής της 01/02/2012 αξίας 16.000,00€ που έχει ήδη εξαιρεθεί από τον έλεγχο με τις αρχικές διαπιστώσεις (κατάσταση μη καθαρών πιστώσεων), ορθά έγιναν δεκτές από τον έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ότι δεν αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, αλλά εμπορικές συναλλαγές του ξενοδοχείου

Οι συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγών της Τρ. Πειραιώς (σχετ. παράγραφος 5.2.7.1 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος)

περιλαμβάνει καταθέσεις με μεταφορές από λογαριασμούς «ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» στην αιτιολογία των οποίων περιλαμβάνονται τα ονόματα των αλλοδαπών τουριστικών πρακτορείων (tour operator) “.....” “.....”, “.....” “.....”, “.....”, “.....”,.....”. Οι συναλλαγές αυτές ορθά έγιναν δεκτές από τον έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ότι δεν αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, αλλά εμπορικές συναλλαγές του ξενοδοχείου

Οι συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης Τρ. Alpha (σχετ. παράγραφος 5.3.4.6 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) περιλαμβάνει καταθέσεις με μεταφορές από λογαριασμούς «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB» στην αιτιολογία των οποίων περιλαμβάνονται τα ονόματα των τουριστικών πρακτορείων - επιχειρήσεων (tour operator) “.....” (βλ διαπιστώσεις ελέγχου). Στις συναλλαγές αυτές όπου στην αιτιολογία εμφανίζεται νομικό πρόσωπο σχετικό με την δραστηριότητα και τα έσοδα του ξενοδοχείου όπως εν προκειμένω τα παραπάνω τουριστικά πρακτορεία -επιχειρήσεις, κρίνουμε ότι αποδεδειγμένη είναι η ισχυριζόμενη από την προσφεύγουσα σύνδεση των πιστώσεων με τα έσοδα της επιχείρησης και συνεπώς δεν αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, αλλά εμπορικές συναλλαγές του ξενοδοχείου όπως ήδη κρίθηκε από τον έλεγχο για τις συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης Τρ. Πειραιώς και για μέρος των συναλλαγών της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώνπου περιλαμβάνονται στις καταστάσεις «μη καθαρών καταθέσεων»

Συνεπώς το σύνολο των πιστώσεων της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώνπρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας , ήτοι, επιπλέον η διαφορά των μη εξαιρεθέντων από τον έλεγχο συναλλαγών που περιλαμβάνονται στις καταστάσεις «μη καθαρών καταθέσεων» καιως εξής:

έτος	κατάσταση πιστωτικών συναλλαγών	κατάσταση μη καθαρών καταθέσεων ελέγχου	κατάσταση μη καθαρών καταθέσεων ελέγχου	Διαφορά που εξαιρείται με την παρούσα
2009	56.530,72		54.279,72	2.251,00
2010	43.023,46	2.786,40	40.237,06	0,00
2011	61.939,70	4.300,00	56.739,70	900,00
2012	20.355,00	1.680,00		18.675,00
2013	0,00			0,00

Περαιτέρω, αντικείμενου ιδιαίτερου ελέγχου δύναται να αποτελέσει (τηρουμένων των περί παραγραφής διατάξεων) εάν έχουν εκδοθεί αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά εσόδων από την εταιρεία

Πλέον των ανωτέρω στοιχείων που επανεξετάστηκαν από την Υπηρεσία μας, σύμφωνα με τους προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι κοινοί λογαριασμού χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά για συναλλαγές της επιχείρησης «.....», με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν επιπλέον των ήδη κατατεθειμένων στον έλεγχο συγκεκριμένα στοιχεία που να αιτιολογούν τις καταθέσεις της προσφεύγουσας, πέρα από αόριστους ισχυρισμούς για τις απαιτήσεις από πελάτες και το ταμείο της επιχείρησης «.....» καθώς και ισχυρισμούς που δεν μπορούν να αξιολογηθούν διότι, είτε αναφέρονται σε στοιχεία που θα προσκομιστούν (και ουδέποτε προσκομίστηκαν), είτε δεν περιλαμβάνουν συγκεκριμένες καταθέσεις και ποσά, όπως ο ισχυρισμός ότι «τμήμα των κατατεθειμένων επιταγών αφορούν την κάλυψη αύξησης κεφαλαίου της «.....» στην οποία μετέχω...». Η Υπηρεσία μας κοινοποίησε στον αντίκλητο δικηγόρο της προσφεύγουσαςτο με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1089802 ΕΞ 2017/ 14-6-2017 έγγραφο, προκειμένου να προσκομιστούν τα επικαλούμενα έγγραφα της ενδικοφανούς προσφυγής, ωστόσο με το με Α.Π./26-6-2017 έγγραφο ουδέν στοιχείο προσκομίστηκε εκτός από ισολογισμούς της εταιρείας «.....».

Εν συνεχεία όμως η προσφεύγουσα, μέσω του αντικλήτου της υπέβαλλε δύο νέα υπομνήματα με Α.Π. ΔΕΔ 136659 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/25-07-2017 και ΔΕΔ139456 ΕΙ 2017 ΕΜΠ/11-8-2017 από την εξέταση των συνυποβαλλομένων εγγράφων προκύπτουν τα εξής:

Εξέταση ισχυρισμών υπομνημάτων:

Ισχυρισμός παρ. 1.1 του με Α.Π. ΔΕΔ 136659/ 25-7-2017 Υπομνήματος.

Πιστωτικές συναλλαγές στον λογαριασμό ...19751 (παρ. 5.3.4.3 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) 129.000,00 στην χρήση 2012 και 230.000,00 στην χρήση 2013.

Στις συναλλαγές αυτές προκύπτει ο καταθέτης χωρίς όμως να προκύπτει **η πηγή** των χρημάτων της κατάθεσης, ούτε προκύπτει ότι προέρχονται από έσοδα του ξενοδοχείου με μεταφορά από το ταμείο ή από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας. Αδιάφορο είναι εάν τα ποσά προορίζονταν για εξόφληση δανείων ή άλλων υποχρεώσεων της προσφεύγουσας ή της εταιρείας. Σημειώνεται ότι εάν επρόκειτο για μερίσματα ή αμοιβές της προσφεύγουσας από την ξενοδοχείο, όφειλε η προσφεύγουσα να δείξει με αντίστοιχα δικαιολογητικά το νόμιμο της πληρωμής και ότι τα ποσά έχουν μεταφερθεί από το ταμείο ή τους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας.

Τα ποσά αυτά ορθά κρίθηκαν ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας .

Ισχυρισμός παρ. 1.2 του με Α.Π. ΔΕΔ 136659/ 25-7-2017 Υπομνήματος.

Πιστωτικές συναλλαγές στον λογαριασμό ...751 (παρ. 5.3.4.4 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) 23.581,99€ στη χρήση 2009, 72.012,00€ στη χρήση 2010, 13.071,99€ στη χρήση 2011, 66.686,06€ στη χρήση 2012& 73.349,28€ στη χρήση 2013.

Επισημαίνεται ότι ο καταλογισμός στην χρήση 2010 προκύπτει ποσού 59.282,05€ (κατάστασης πιστωτικών συναλλαγών) καθώς δεν έχουν καταλογιστεί τα επικαλούμενα ποσά για διαγραφή 3012,00€ (32/23-4) και 18000,00€ (72/28-7). Για τα ποσά αυτά οι επικαλούμενοι ισχυρισμοί δεν εξετάζονται.

Οι συναλλαγές με αιτιολογία καταθέσεις μετρητών είναι καταθέσεις μετρητών χωρίς όμως να προκύπτει η πηγή (προέλευση) των χρημάτων της κατάθεσης, ούτε η αιτία και ο καταθέτης και χωρίς να προκύπτει ότι προέρχονται από αναλήψεις από άλλους λογαριασμούς της προσφεύγουσας. Τα ποσά αυτά ορθά κρίθηκαν ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας .

Οι συναλλαγές με αιτιολογία πιστωτικοί τόκοι λογ/σμου ...751 Alpha Bank κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης παρ. 5.3.4.4 και συγκεκριμένα όπως παρακάτω προκύπτουν δεν έχουν τα χαρακτηριστικά της αγνώστου πηγής περιουσιακής προσαύξησης καθώς πρόκειται γνωστή (από κινητές αξίες) και φορολογημένη (αυτοτελώς με φόρο εισοδήματος) πηγή και πρέπει να διαγραφούν:

ημερομηνία κίνησης	ποσό	σύνολο έτους
30/06/2009	30,99	30,99
30/06/2010	4,81	
31/12/2010	24,78	29,59
30/06/2011	13,26	
30/12/2011	11,4	24,66
29/06/2012	13,93	
31/12/2012	27,13	41,06
28/06/2013	16,85	
31/12/2013	24,79	41,64

Ομοίως οι πιστωτικές συναλλαγές με αιτιολογία ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ του λογαριασμού 273 (τρ. Πειραιώς) κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης παρ. 5.2.3.12 δεν έχουν τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας:

Έτος 2009 :45,30€

Έτος 2010: 14,39€

Έτος 2011: 19,13€

Έτος 2012: 70,20€

Έτος 2013: 44,58€

Ομοίως οι πιστωτικές συναλλαγές με αιτιολογία ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ του λογαριασμού 273 (τρ. Πειραιώς) κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης παρ. 5.2.4.1 δεν έχουν τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας:

ημερομηνία κίνησης	ποσό	σύνολο έτους
26/06/2009	1,37	
31/12/2009	0,74	2,11
25/06/2010	0,66	
31/12/2010	1,54	2,2
30/06/2011	0,83	
30/12/2011	0,87	1,7
29/06/2012	0,28	
31/12/2012	1,48	1,76
28/06/2013	0,31	
31/12/2013	0,53	0,84

Ομοίως οι πιστωτικές συναλλαγές με αιτιολογία ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ του λογαριασμού 526 (τρ. Πειραιώς) κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης παρ. 5.2.5.1 δεν έχουν τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας:

ημερομηνία κίνησης	ποσό	σύνολο έτους
29/06/2009	9,29	
31/12/2009	2,01	11,3
25/06/2010	0,58	
31/12/2010	2,78	3,36
30/06/2011	1,04	
30/12/2011	2,68	3,72
29/06/2012	4,36	
31/12/2012	5,24	9,6
28/06/2013	3,2	
31/12/2013	2,27	5,47

Ομοίως οι πιστωτικές συναλλαγές με αιτιολογία ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ του λογαριασμού 972 (τρ. Πειραιώς) κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης παρ. 5.2.6.1 δεν έχουν τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας:

ημερομηνία κίνησης	ποσό	σύνολο έτους
26/06/2009	2,47	
31/12/2009	1,29	3,76
25/06/2010	0,98	
31/12/2010	0,78	1,76
30/06/2011	0,99	
30/12/2011	0,56	1,55
29/06/2012	0,04	
31/12/2012	0,04	0,08
28/06/2013	0,03	
31/12/2013	0,03	0,06

Ομοίως οι πιστωτικές συναλλαγές με αιτιολογία ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ του λογαριασμού 740 (τρ. Πειραιώς) κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης παρ. 5.2.9.1 δεν έχουν τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας:

ημερομηνία κίνησης	ποσό	σύνολο έτους
30/12/2011	0,06	0,06
29/06/2012	0,02	
31/12/2012	0,02	0,04
31/12/2013	0,03	0,03

Ομοίως οι πιστωτικές συναλλαγές με αιτιολογία ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ του λογαριασμού 648(τρ. Alpha) κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώντης παρ. 5.3.3.3 δεν έχουν τα χαρακτηριστικά της φορολογητέας προσαύξησης περιουσίας:

ημερομηνία κίνησης	ποσό	σύνολο έτους
30/06/2009	14,66	14,66
30/06/2010	28,14	
31/12/2010	19,41	47,55
30/06/2011	6,31	
30/12/2011	2,99	9,3
29/06/2012	1,81	

31/12/2012	5,16	6,97
28/06/2013	2,7	
31/12/2013	2,55	5,25

Ισχυρισμός παρ. 1.3 του με Α.Π. ΔΕΔ 136659/ 25-7-2017 Υπομνήματος (αφορά τις συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγών παρ. 5.3.4.1 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) συνολικού ποσού 57.730,00€.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ότι προέρχονται ούτε οι μεταφορές από λογαριασμούς της εταιρείας ξενοδοχείο, ούτε από εξόφληση εσόδων της ξενοδοχειακής επιχείρησης από πελάτες, καθώς δεν προσκομίστηκαν το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού μεταφοράς της εταιρείας και το εκδοθέν παραστατικό εσόδου ή η εγγραφή στα βιβλία της ξενοδοχείο του εσόδουκλπ πελατών ούτε προκύπτει ότι ο καταθέτων είναι πελάτης του ξενοδοχείου. Τα ποσά αυτά ορθά κρίθηκαν ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας .

Ισχυρισμός παρ. 1.4 του με Α.Π. ΔΕΔ 136659/ 25-7-2017 Υπομνήματος (αφορά μέρος από τις συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγών) συνολικού ποσού :

Χρήση	Ποσό
2009	8000,00
2010	54600,00
2011	53500,00
2012	16000,00
2013	12000,00
Σύνολο	144100,00

Επισημαίνεται ότι στο καταλογισμό στην χρήση 2010 δεν έχουν καταλογιστεί τα επικαλούμενα ποσά για διαγραφή 7600,00€ (28/15-4) και ενώ το καταλογισθέν με αναγραφόμενη ημερομηνία ποσό 4000,00€ 21-9 (96) αφορά καταλογισμό με ημερομηνία 9-11-2009.

Στις συναλλαγές αυτές δεν προκύπτει η πηγή (προέλευση) των χρημάτων της κατάθεσης, ούτε προκύπτει ότι προέρχονται από έσοδα του ξενοδοχείου με μεταφορά από το ταμείο ή από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας. Αδιάφορο είναι εάν τα ποσά προορίζονταν για εξόφληση δανείων ή άλλων υποχρεώσεων της προσφεύγουσας ή της εταιρείας. Σημειώνεται ότι εάν επρόκειτο για μερίσματα ή αμοιβές της προσφεύγουσας από την ξενοδοχείο, όφειλε η προσφεύγουσα να δείξει με αντίστοιχα δικαιολογητικά το νόμιμο της πληρωμής και

ότι τα ποσά έχουν μεταφερθεί από το ταμείο ή τους τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρείας.

Τα ποσά αυτά ορθά κρίθηκαν ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας .

Ισχυρισμός παρ. 1.5 του με Α.Π. ΔΕΔ 136659/ 25-7-2017 Υπομνήματος (αφορά μέρος από τις συναλλαγές της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώνποσού 77272,00€ παρ. 5.3.4.7 έκθεσης ελέγχου φ. εισοδήματος) συνολικού ποσού :

Χρήση	Ποσό
2009	34012,00
2010	10000,00
2011	24000,00
2012	5000,00
Σύνολο	73012,00

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν οι μεταφορές από λογαριασμό της εταιρείας (σε όσες προκύπτει είναι ο με αρ.854 για τον οποίο προσκομίστηκε σχετικό έγγραφο της τράπεζας Alpha) για τις παρακάτω κινήσεις:

13/01/2009: 5000€

23/03/2009: 10000,00€

02/11/2009: 11.012,00€

11/01/2011: 10.000,00€

22/03/2011: 10.000,00€

07/03/2012: 5000,00€

Οι κινήσεις αυτές αποτελούν πιστώσεις γνωστής προέλευσης και δεν συνιστούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα. Δύνται περαιτέρω να διερευνηθεί ο σκοπός τους και τυχόν λοιπές υποχρεώσεις. Όμως, για τις υπόλοιπες κινήσεις της κατάστασης πιστωτικών συναλλαγώνδεν προκύπτουν οι μεταφορές από λογαριασμούς της εταιρείας ξενοδοχείοκαθώς δεν προκύπτουν από την κίνηση του λογαριασμού ...751 και δεν προσκομίστηκε το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού μεταφοράς της εταιρείας. Τα ποσά αυτά ορθά κρίθηκαν ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας .

Ισχυρισμός παρ. 1.6. του με Α.Π. ΔΕΔ 136659/ 25-7-2017 Υπομνήματος.

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προέκυψε ο λογαριασμός προέλευσης της «προεξόφλησης ομολογίας» ποσού 40.076,00€ (κατάστασης πιστωτικών συναλλαγών), καθώς και ο τρόπος χρόνος σχηματισμού της αρχικής κατάθεσης. Το ποσό αυτό ορθά κρίθηκε ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας ελλείπει άλλων στοιχείων που δεν προσκόμισε η προσφεύγουσα που να προσδιορίζουν τον τρόπο και χρόνο σχηματισμού της κατάθεσης.

Ισχυρισμός παρ. 1.7. του με Α.Π. ΔΕΔ 136659/ 25-7-2017 Υπομνήματος, λογαριασμός με αρ.617 Alpha Bank (Καταστάσεις,,).

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει η πηγή (προέλευση) των χρημάτων της εκάστοτε κατάθεσης, ούτε προκύπτει ότι προέρχονται από έσοδα του ξενοδοχείου με μεταφορά από το ταμείο ή από τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας. Αδιάφορη είναι η μετέπειτα χρήση των χρημάτων της κατάθεσης από τους συνδικαιούχους του λογαριασμού.

Τα ποσά αυτά ορθά κρίθηκαν ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας .

Ισχυρισμός παρ. 1. του με Α.Π. ΔΕΔ 139456 ΕΙ 2017/ 11-8-2017 Υπομνήματος, λογαριασμός με αρ. GR954 Alpha Bank (Κατάσταση). Ισχυριζόμενος λανθασμένος καταλογισμός ποσού 400.000,00€ στην χρήση 2013 και μετά επιμερισμό 133.333,33€. Οι διαπιστώσεις της παραγράφου 5.3.6.1 οδηγούν στο συμπέρασμα ότι δεν υφίσταται πρωτογενής κατάθεση στον λογαριασμό GR954 Alpha Bank και για τον λόγο αυτόν οι συναλλαγές του λογαριασμού που μεταφέρονται στον «ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ» που περιλαμβάνονται στις πιστωτικές κινήσεις του λογαριασμού (προσθετικά) στα ποσά της σελίδας 30 (παρ.22) ποσό 133.333,33€ μεταφέρονται και αφαιρούνται εν συνεχεία στον πίνακα «ΜΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ» της σελίδας 32. Το ποσό καταλογισμού για τις συναλλαγές αυτές είναι μηδενικό όπως προκύπτει από το τελικό καταλογισθέν ποσό του πίνακα «ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ» της σελίδας 38 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Το αυτό συμβαίνει και με τον ισχυριζόμενο καταλογισμό ποσού 1.350.000,00€, όπως λανθασμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα στον λογαριασμό GR.....951 της παραγράφου 5.3.5.1. Το προκύπτον ποσό καταλογισμού για τις συναλλαγές αυτές είναι μηδενικό όπως προκύπτει από το τελικό καταλογισθέν ποσό του πίνακα «ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ» της σελίδας 38 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Το αυτό συμβαίνει και με τον ισχυριζόμενο καταλογισμό στην παρ. 2 ποσού 75.000,00€ στον λογαριασμό GR850 της παραγράφου 5.3.6.2. Το προκύπτει ποσό καταλογισμού για τις συναλλαγές αυτές είναι μηδενικό όπως προκύπτει από το τελικό καταλογισθέν ποσό του πίνακα «ΤΕΧΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ» της σελίδας 38 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Ισχυρισμός παρ. 3. του με Α.Π. ΔΕΔ 139456 ΕΙ 2017/ 11-8-2017 Υπομνήματος. Ο ισχυρισμός εξετάστηκε στην παρ. 1.2 του με Α.Π. ΔΕΔ 136659/ 25-7-2017 Υπομνήματος (βλ. παραπάνω).

Ισχυρισμός παρ. 4. του με Α.Π. ΔΕΔ 139456 ΕΙ 2017/ 11-8-2017 Υπομνήματος.

Εκ των καταλογισθέντων ως φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας στον λογαριασμό GR273 Τρ. Πειραιώς (παρ. 5.2.3.3 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατάσταση) περιλαμβάνονται κατατεθειμένες επιταγές, των οποίων προσκομίστηκαν φωτοαντίγραφα των σωμάτων και διαπιστώθηκε ΗΔΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ότι οι συναλλαγές αυτές δεν αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα στην συνέχεια εξέτασης των ισχυρισμών του σημειώματος διαπιστώσεων (παρ. 6.9 έκθεσης ελέγχου Φ. εισοδήματος, βλ παρακάτω). Ο ισχυρισμός αλυσιτελώς επαναπροβάλλεται.

Περαιτέρω λόγω λανθασμένων αθροίσεων που διαπιστώθηκαν στους πίνακες των σελίδων 27-39 της έκθεσης ελέγχου που είχαν ως αποτέλεσμα τον επιπλέον καταλογισμό ποσών που εξαιρέθηκαν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, διενεργήθηκε με την παρούσα νέος υπολογισμός, λαμβάνοντας υπόψη των εξαιρεθέντων από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας με την παρούσα ποσά, αλλά και όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο στην συνέχεια των εξηγήσεων που δόθηκαν μετά το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς συγκεκριμένα:

Στον λογαριασμό ...273 της τραπέζης Πειραιώς μετά τα όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, στις σελίδες 46-53 της έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος, έγινε δεκτό ότι ο λογαριασμός χρησιμοποιείτο και για εμπορικές συναλλαγές που πραγματοποιούνταν από την επιχείρηση «.....» οι συναλλαγές με περιγραφή συναλλαγής «ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» και «ΚΕΠ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ» ΔΕΝ συμπεριλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας.

Από την έκθεση ακόμα προκύπτει ότι οι συναλλαγές με αιτιολογία «ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» του λογαριασμού ...273 της τραπεζής Πειραιώς περιλαμβάνονται στον πίνακα ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (σελ. 7 έκθεσης) και είναι αξίας ανά χρήση : 2009: 851.818,68€, 2010: 900.926,84€, 2011: 850.696,54€, 2012: 723.502,40€, 2013: 496.829,97€. Όμως από τις συναλλαγές αυτές είχαν ήδη αφαιρεθεί από τον έλεγχο κρινόμενες ως συναλλαγές του ξενοδοχείου «.....», οι συναλλαγές της κατάστασης «Συναλλαγών μη Καθαρών καταθέσεων» αξίας ανά χρήση (σελ. 8 έκθεσης εισοδήματος): 2009: 192.022,61€, 2010: 253.869,20€, 2011: 29.142,20€, 2012: 35.734,63€ , 2013:33.859,00€. Συνεπώς τα επιπλέον ποσά που έγιναν αφαιρετικά δεκτά μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, είναι τα ποσά που προκύπτουν από την διαφορά των δύο πινάκων:

	2009	2010	2011	2012	2013
.....πιστωτικώ ν συναλλαγών	851.818,6 8	900.926,8 4	850.696,5 4	723.502,4 0	496.829,9 7
.....μη καθαρών πιστωτικών	194.022,6 1	253.869,2 0	29.142,20	35.734,63	33.859,00
Κινήσεις που εξαιρέθηκαν μετά το σημείωμα διαπιστώσεων	657.796,0 7	647.057,6 4	821.554,3 4	687.767,7 7	462.970,9 7

Ομοίως από την έκθεση ακόμα προκύπτει ότι οι συναλλαγές με αιτιολογία «ΚΕΠ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ» του λογαριασμού ...273 της τραπεζής Πειραιώς που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο (σελ. 48-50) αναλύονται στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος από την οποία προκύπτει ότι τα συνολικά ποσά της παραγράφου 6.9 της έκθεσης ελέγχου έχουν ως εξής:

2009	2010	2011	2012	2013
360742,96	67311,15	10022,2	91206,76	14311,01

Στον λογαριασμό ...526 της τραπεζής Πειραιώς μετά τα όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, στις σελίδες 46-53 της έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος, κρίθηκε ότι ο λογαριασμός χρησιμοποιείτο και για εμπορικές συναλλαγές που πραγματοποιούνταν από την επιχείρηση «.....» οι συναλλαγές με περιγραφή συναλλαγής «ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» και «ΚΕΠ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ» ΔΕΝ συμπεριλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας (πλην της συναλλαγής της 01/02/2012

αξίας 16.000,00€ που έχει ήδη εξαιρεθεί από τον έλεγχο με τις αρχικές διαπιστώσεις, βλ. κατάσταση μη καθαρών πιστώσεων) ορθά έγιναν δεκτές από τον έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ότι δεν αποτελούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα, αλλά εμπορικές συναλλαγές του ξενοδοχείου και είναι:

Στην χρήση 2011: 37.027,67€

Στην χρήση 2012: 1140,48€

Από την έκθεση ακόμα προκύπτει ότι οι συναλλαγές με αιτιολογία «EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» του λογαριασμού ...526 της τραπέζης Πειραιώς περιλαμβάνονται στον πίνακα ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (σελ. 12 έκθεσης) και είναι αξίας ανά χρήση : 2011: 37027,67€, 2012: 17140,68€.

Στον λογαριασμό ...068 της τραπέζης Πειραιώς μετά τα όσα έγιναν δεκτά από τον έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, στις σελίδες 46-53 της έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος, έγινε δεκτό ότι ο λογαριασμός χρησιμοποιείται και για εμπορικές συναλλαγές που πραγματοποιούνταν από την επιχείρηση «.....» οι συναλλαγές με περιγραφή συναλλαγής «EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» και «ΚΕΠ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ» ΔΕΝ συμπεριλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας. Από την έκθεση ακόμα προκύπτει ότι οι συναλλαγές με αιτιολογία «EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ» του λογαριασμού ...068 της τραπέζης Πειραιώς περιλαμβάνονται στον πίνακα ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (σελ. 13-14 έκθεσης) και είναι αξίας ανά χρήση : 2010: 69.453,24, 2011: 54.768,60€, 2012: 136.494,55€, 2013: 209.731,78€.

Από την έκθεση προκύπτει ότι οι κάτωθι συναλλαγές εξαιρέθηκαν από την διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας μετά το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, στις σελίδες 46-53 της έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος:

Αντίστοιχη παράγραφος έκθεσης ελέγχου	Λοιπά ποσά που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα διαπιστώσεων					Λογαριασμός αφαίρεσης
	2009	2010	2011	2012	2013	
6.1		-90000,00				...30648
6.2	-5000					...45273
6.3	-168176,26					...30648
6.4			-90000,00			...30648
6.5			-100000,00			...30648
6.6				-83000,00		...30648

6.7				-78000,00		...30648
6.8					-75295,11	...30648
	-173176,26	-90000,00	-190000,00	-161000,00	-75295,11	

Εξέταση λοιπών ισχυρισμών

Ισχυρισμός παρ. 5. του με Α.Π. ΔΕΔ 139456 ΕΙ 2017/ 11-8-2017 Υπομνήματος κλπ ισχυρισμοί ενδικοφανούς προσφυγής και υπομνημάτων. Τα υπόλοιπα προβαλλόμενα έχουν ήδη προβληθεί και εξεταστεί και δεν γίνονται δεκτά ελλείψει αποδεικτικών σύμφωνα με το σκεπτικό της έκθεσης ελέγχου και για τους λόγους που προαναφέρθηκαν κατά την εξέταση της παρούσης.

Ως προς τα φορολογία τελών χαρτοσήμου

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους η προσφεύγουσα είναι δικαιούχος, διαπίστωσε ότι: «2.1.1 Στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό GR.....273 της τράπεζας Πειραιώς, στον οποίο μοναδική δικαιούχος είναι η ελεγχόμενη, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πιστωτικών συναλλαγών με περιγραφή συναλλαγής «ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.» και αιτιολογία συναλλαγής «ΑΠΟ» & «ΑΠΟ», «.....» ή χωρίς να αναφέρεται αιτιολογία, συνολικού ποσού 276.405,41 €, το οποίο ανά έτος αναλύεται ως εξής: Έτος 2009 - 34.500,00 € Έτος 2010 - 57.650,00 € Έτος 2011 - 63.955,41 € Έτος 2012 - 62.100,00 € Έτος 2013 - 58.200,00 €. Έγινε έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί αν τα ποσά που έχουν μεταφερθεί στον συγκεκριμένο λογαριασμό και για τα οποία δεν αναφέρεται στην αιτιολογία της συναλλαγής ο Λογαριασμός από τον οποίο προήλθαν, έχουν προέλθει από λογαριασμό στον οποίο δικαιούχος/συνδικαιούχος είναι η ελεγχόμενη. Διαπιστώθηκε, με ταυτοποίηση ημερομηνίας και ποσού, ότι κάποιες από αυτές προέρχονται από τον λογαριασμό της τράπεζας Πειραιώς GR.....273. Στους λογαριασμούς (9R.....068 και 6R.....273 της τράπεζας Πειραιώς, δικαιούχοι είναι η ελεγχόμενη, οκαι ο, ενώ στον λογαριασμό με αριθμό GR.....273 της τράπεζας Πειραιώς, μοναδική δικαιούχος είναι η ελεγχόμενη Για το λόγο αυτό, ο έλεγχος θεωρεί ότι το 1/3 των ποσών συναλλαγής αφορά σε μεταφορές ποσών από λογαριασμό της ελεγχόμενης σε άλλο δικό της λογαριασμό, ενώ τα 2/3 σε δάνειο που χορήγησαν τα άλλα δύο πρόσωπα, οκαι ο, προς την ελεγχόμενη.»

Ακολούθως ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι «Οι συναλλαγές για τις οποίες διαπιστώθηκε η προέλευση τους, συνολικού ποσού 248.950,00 € αναλύονται ανά έτος ως εξής: Έτος 2009 - 29.500,00 € Έτος 2010 - 54.650,00 € Έτος 2011 - 47.500,00 € Έτος 2012 - 59.100,00 € Έτος 2013 - 58.200,00 € Όπως προαναφέρθηκε, επί των δύο τρίτων (2/3) των ανωτέρω ποσών οφείλεται χαρτόσημο δανείων, σύμφωνα με

τις διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 5 γ, 15 παρ. Ια , 13παρ. Ια, του Κώδικα Χαρτοσήμου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι «Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις τρία επί τοις εκατόν (3%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 («1. Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων, εν τω επομένω άρθρ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς".) τέλος υπόκειται:". 1.α) Πάσα σύμβαισις, οιοιδήποτε αντικειμένου συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβαισιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοιδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί (ΣτΕ 190/2009, 6172, 6170, 4287/1995, 2805/1994, 1802/1993, 725/1990), κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευόμενων εν όψει και της εκ του ανωτέρω Κώδικα βασικής αρχής ότι σε τέλη υπόκεινται κατά κανόνα τα έγγραφα περί συνάψεως των συμβάσεων και όχι απλώς οι συνομολογούμενες συμβάσεις (ΣτΕ 1966/1998 7μελ.,1368/1989, 2230/1988, 2746/1987), για την επιβολή ειδικότερα του υπό των ανωτέρω διατάξεων, τέλους χαρτοσήμου για σύμβαση δανείου, η εγγραφή στα βιβλία, ως αναπληρώνουσα το σχετικό έγγραφο περί δανείου, πρέπει να περιέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία της συμβάσεως του δανείου, ώστε από την εγγραφή αυτή και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση της συμβάσεως αυτής, χωρίς να επιτρέπεται να συναχθεί ότι συνομολογήθηκε σύμβαση δανείου από εγγραφές στα βιβλία που αναφέρονται σε άλλες σχέσεις (ΣτΕ 1666/1991, 314/1987), έστω και αν αυτές λογίζονται ως δάνειο (ΣτΕ 1367-8/1989: ανώμαλη παρακαταθήκη). Δεν απαιτείται όμως να αναφέρεται η σχετική εγγραφή, ρητά, σε σύμβαση δανείου (ΣτΕ 73/1990). Εξάλλου, απαραίτητα στοιχεία της σύμβασης δανείου είναι, κατά το άρθρο 806 του Α.Κ., η δόση ορισμένου ποσού χρημάτων, με τη συμφωνία απόδοσής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις, τα στοιχεία της συμφωνίας αυτής πρέπει να προκύπτουν είτε από τη σχετική σύμβαση είτε από την εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία, η οποία "λογίζεται ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβαισιν" (ΣτΕ 6172, 4287/1995, 2073/1989).

Επειδή η φορολογική αρχή καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου επικαλούμενη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 παρ. 5 γ, 15 παρ. Ια , 13παρ. 1α, του Κ.Ν.Τ.Χ. κρίνοντας ως δάνειο συνολικού ποσού 248.950,00 € αναλυόμενο ανά έτος ως εξής: Έτος 2009 - 29.500,00 € Έτος 2010 - 54.650,00 € Έτος 2011 - 47.500,00 €

Έτος 2012 - 59.100,00 € Έτος 2013 - 58.200,00 €, το οποίο προέκυψε από το 1/3 των ποσών συναλλαγής που αφορά σε μεταφορές ποσών από λογαριασμό της προσφεύγουσας σε άλλο δικό της λογαριασμό, ενώ τα 2/3 σε δάνειο που χορήγησαν τα άλλα δύο πρόσωπα, οκαι ο, προς την προσφεύγουσα. Οι κρίσεις όμως αυτές για τον καταλογισμό τελών χαρτοσήμου δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένες καθώς το καταλογιζόμενο ως δάνειο, δεν προέκυψε από έγγραφο ή εγγραφή στα βιβλία της προσφεύγουσας η οποία "λογίζεται ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν" (ΣτΕ 6172, 4287/1995, 2073/1989).

Συνεπώς ελλείπει εγγράφου σύμβασης ή εγγραφής σε τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας ή του αντισυμβαλλόμενου δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις καταλογισμού στην προσφεύγουσα χαρτοσήμου δανείου κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 12 & 13 παρ. 1α ή 15 παρ. 5 γ, 15 παρ. 1α, του Κ.Ν.Τ.Χ. επί τη βάσει των διαπιστώσεων και του πορίσματος της από 23-11-2016 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει μερικώς δεκτή η από 06-04-2017 και με αρ. πρωτενδικοφανής προσφυγή της, κατοίκου εξωτερικού (Γαλλίας), με ΑΦΜκαι συγκεκριμένα: α) Να γίνει δεκτή ως προς τον περιορισμό του καταλογισθέντος φορολογητέου εισοδήματος της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 για την χρήση 2009 στο ποσό των 128.035,15 Ευρώ, για την χρήση 2010 στο ποσό των 261.838,04 Ευρώ, για την χρήση 2011 στο ποσό των 144.710,25 Ευρώ, για την χρήση 2012 στο ποσό των 225.114,39 ευρώ και για την χρήση 2013 στο ποσό των 152.048,61 ευρώ σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης β) να γίνει δεκτή ως την διαγραφή των καταλογισθέντων τελών χαρτοσήμου με τις: Α. με αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2009, Β. με αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2010, Γ. με αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2011, Δ. με αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2012 & Ε. με αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανείων έτους 2013, για τους λόγους που αναφέρονται στην παρούσα και γ) την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής για όλους τους υπόλοιπους προβαλλόμενους λόγους και ποσά.

Οριστικός Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος

Συγκεντρωτικός Πίνακας <u>Επιπλέον</u> Εξαιρουμένων από την Διαπιστωθείσα Φορολογητέα Προσαύξηση Περιουσίας του Ελέγχου βάσει της Παρούσας Απόφασης (ΠΡΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ)					
Λογαριασμός/Κατάσταση	2009	2010	2011	2012	2013
Μεταφορές ... Κατ. ΠΙΣΤΩΤ	26.012,00	0,00	20.000,00	5.000,00	0,00
Διαφορές ...751/1	2.251,00	0,00	900,00	18.675,00	0,00
Τόκοι ... 751	30,99	29,59	24,66	41,06	41,64
Τόκοι ... 648	14,66	47,55	9,30	6,97	5,25
Τόκοι ...740			0,06	0,04	0,03
Τόκοι ...972	3,76	1,76	1,55	0,08	0,06
Τόκοι ... 526	11,30	3,36	3,72	9,60	5,47
Τόκοι ...273	2,11	2,20	1,70	1,76	0,84
Κατάστ. 273/4α	870,00	19.993,50	22.412,00	14.881,50	0,00
Κατάστ. 273/9	14.648,00	30.220,30	0,00	0,00	0,00
Κατάστ. 273/11	769,00	1.181,00	0,00	1.040,00	0,00
Τόκοι ...273	45,30	14,39	19,13	70,20	44,58
ΣΥΝΟΛΑ	44.658,12	51.493,65	43.372,12	39.726,21	97,87

ΠΟΣΑ ΠΡΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ						
		Ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους				
δικαιούχοι	αρ. λογαριασμού	2009	2010	2011	2012	2013
3	290		45.000,00			
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις		-45.000,00			
3	343		50.000,00			
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις		-50.000,00			
3	273	1.500.638,61	1.249.159,79	1.165.760,35	1.270.898,47	1.297.405,72
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις	-223.753,76	-332.546,61	-156.203,09	-153.698,04	-731.863,36

3	μείον ποσά ΕΠΙΠΛΕΟΝ που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα	-1.018.539,03	-714.368,79	-831.576,54	-778.974,53	-477.281,98
3	μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-16.332,30	-51.409,19	-22.431,13	-15.991,70	-44,58
3	526	107.596,30	159.097,92	139.821,39	165.136,08	140.219,24
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις	-99.585,00	-145.994,56	-100.800,00	-153.986,00	-136.372,00
3	μείον ποσά ΕΠΙΠΛΕΟΝ που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα			-37.027,67	-1.140,48	
3	μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-11,30	-3,36	-3,72	-9,60	-5,47
3	068	0,00	81.453,24	61.968,60	164.742,35	214.117,78
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις		-12.000,00		-26.247,80	-4.286,00
3	μείον ποσά ΕΠΙΠΛΕΟΝ που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα		-69.453,24	-54.768,60	-136.494,55	-209.731,78
1	273	40.902,11	68.852,20	84.391,71	73.401,76	62.455,84
1	μείον μη καθαρές πιστώσεις	-29.500,00	-54.650,00	-47.500,00	-59.100,00	-58.200,00
1	μείον ποσά που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα	-5.000,00				
1	μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-2,11	-2,20	-1,70	-1,76	-0,84

1	972	3.135,06	2.019,76	2.267,55	0,08	0,06
1	μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-3,76	-1,76	-1,55	-0,08	-0,06
3	671		190.000,00			
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις		-95.000,00			
2	740			2.130,06	600,04	2.182,03
2	μείον μη καθαρές πιστώσεις				-150,00	-1.730,00
2	μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση			-0,06	-0,04	-0,03
2	011			1.605,11		
3	570		43.950,00	14.341,99		14.793,49
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις		-14.950,00	-14.341,99		-14.793,49
3	441		29.157,63	222,36		
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις		-29.157,63	-222,36		
3	193				14.703,45	218,46
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις				-14.703,45	-218,46
3	644					8.860,60
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις					-8.860,60
3	648	176.013,60	363.618,48	256.374,11	185.703,19	105.041,95
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις				-4.000,00	
3	μείον συμψηφιστικές κινήσεις			-5.521,90		
3	μείον ποσά που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα	-168.176,26	-90.000,00	-190.000,00	-161.000,00	-75.295,11

3	μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-14,66	-47,55	-9,30	-6,97	-5,25
3	751	132.384,36	215.214,01	170.328,67	270.517,06	345.999,28
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις	-54.279,72	-43.023,46	-61.939,70	-1.680,00	
3	μείον συμψηφιστικές κινήσεις			-4.266,98		
3	μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-28.293,99	-29,59	-20.924,66	-23.716,06	-41,64
3	951				600.000,00	750.000,00
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις				-600.000,00	-750.000,00
3	954					400.000,00
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις					-400.000,00
3	850					75.000,00
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις					-75.000,00
3	740	5.007,37				
3	617	105.700,00	66.900,00	65.913,89	96.000,00	41.673,04
2	764					442,78
2	μείον συμψηφιστικές κινήσεις					-442,78
3	019	128.562,19	98.731,05			
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις	-127.166,73	-98.731,05			
3	130	117.409,31				
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις	-117.409,31				
3	140	109.731,06				
3	μείον μη καθαρές πιστώσεις	-109.731,06				

	Σύνολα	429.280,98	816.785,09	417.584,84	710.801,42	514.236,84

ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ					
	Ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους				
ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	2009	2010	2011	2012	2013
290	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	-15.000,00	0,00	0,00	0,00
343	0,00	16.666,67	0,00	0,00	0,00
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	-16.666,67	0,00	0,00	0,00
273	500.212,87	416.386,60	388.586,78	423.632,82	432.468,57
μείον μη καθαρές πιστώσεις	-74.584,59	-110.848,87	-52.067,70	-51.232,68	-243.954,45
μείον ποσά ΕΠΙΠΛΕΟΝ που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα	-339.513,01	-238.122,93	-277.192,18	-259.658,18	-159.093,99
μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-5.444,10	-17.136,40	-7.477,04	-5.330,57	-14,86
526	35.865,43	53.032,64	46.607,13	55.045,36	46.739,75
μείον μη καθαρές πιστώσεις	-33.195,00	-48.664,85	-33.600,00	-51.328,67	-45.457,33
μείον ποσά ΕΠΙΠΛΕΟΝ που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα	0,00	0,00	-12.342,56	-380,16	0,00
μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-3,77	-1,12	-1,24	-3,20	-1,82
068	0,00	27.151,08	20.656,20	54.914,12	71.372,59

μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	-4.000,00	0,00	-8.749,27	-1.428,67
μείον ποσά ΕΠΙΠΛΕΟΝ που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα	0,00	-23.151,08	-18.256,20	-45.498,18	-69.910,59
273	40.902,11	68.852,20	84.391,71	73.401,76	62.455,84
μείον μη καθαρές πιστώσεις	-29.500,00	-54.650,00	-47.500,00	-59.100,00	-58.200,00
μείον ποσά που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-2,11	-2,20	-1,70	-1,76	-0,84
972	3.135,06	2.019,76	2.267,55	0,08	0,06
μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-3,76	-1,76	-1,55	-0,08	-0,06
671	0,00	63.333,33	0,00	0,00	0,00
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	-31.666,67	0,00	0,00	0,00
740	0,00	0,00	1.065,03	300,02	1.091,02
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	0,00	0,00	-75,00	-865,00
μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	0,00	0,00	-0,03	-0,02	-0,02
011	0,00	0,00	802,56	0,00	0,00
570	0,00	14.650,00	4.780,66	0,00	4.931,16
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	-4.983,33	-4.780,66	0,00	-4.931,16
441	0,00	9.719,21	74,12	0,00	0,00

μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	-9.719,21	-74,12	0,00	0,00
193	0,00	0,00	0,00	4.901,15	72,82
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	0,00	0,00	-4.901,15	-72,82
644	0,00	0,00	0,00	0,00	2.953,53
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.953,53
648	58.671,20	121.206,16	85.458,04	61.901,06	35.013,98
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	0,00	0,00	-1.333,33	0,00
μείον συμψηφιστικές κινήσεις	0,00	0,00	-1.840,63	0,00	0,00
μείον ποσά που αφαιρέθηκαν μετά το σημείωμα	-56.058,75	-30.000,00	-63.333,33	-53.666,67	-25.098,37
μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-4,89	-15,85	-3,10	-2,32	-1,75
751	44.128,12	71.738,00	56.776,22	90.172,35	115.333,09
μείον μη καθαρές πιστώσεις	-18.093,24	-14.341,15	-20.646,57	-560,00	0,00
μείον συμψηφιστικές κινήσεις	0,00	0,00	-1.422,33	0,00	0,00
μείον κινήσεις που αφαιρούνται με την παρούσα Απόφαση	-9.431,33	-9,86	-6.974,89	-7.905,35	-13,88
951	0,00	0,00	0,00	200.000,00	250.000,00
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	0,00	0,00	-200.000,00	-250.000,00
954	0,00	0,00	0,00	0,00	133.333,33
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	-133.333,33

850	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
μείον μη καθαρές πιστώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00
740	1.669,12	0,00	0,00	0,00	0,00
617	35.233,33	22.300,00	21.971,30	32.000,00	13.891,01
764	0,00	0,00	0,00	0,00	221,39
μείον συμψηφιστικές κινήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	-221,39
019	42.854,06	32.910,35	0,00	0,00	0,00
μείον μη καθαρές πιστώσεις	-42.388,91	-32.910,35	0,00	0,00	0,00
130	39.136,44	0,00	0,00	0,00	0,00
μείον μη καθαρές πιστώσεις	-39.136,44	0,00	0,00	0,00	0,00
140	36.577,02	0,00	0,00	0,00	0,00
μείον μη καθαρές πιστώσεις	-36.577,02	0,00	0,00	0,00	0,00
	2009	2010	2011	2012	2013
	149.447,86	283.073,70	165.921,47	246.542,14	174.324,28
εισόδημα πίνακα σελ 39 έκθεσης ελέγχου (αφαιρετικά)	21.412,71	21.235,66	21.211,22	21.427,75	22.275,67
φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας	128.035,15	261.838,04	144.710,25	225.114,39	152.048,61

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Αριθμός πράξης αναφοράς	Ημερομηνία πράξης αναφοράς	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης με την παρούσα	Ποσό διαφοράς φόρου με την παρούσα	Ποσό διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης	Ποσό πρόσθετου φόρου ή τόκων με την παρούσα	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	Παρατηρήσεις
.....	23/11/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	128035,15	46017,73		55221,28	101239,01	Πρόσθετος φόρος ανώτατο 120%
.....	23/11/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010	261838,04	109432,99	10982,85	131319,59	251735,43	Πρόσθετος φόρος ανώτατο 120%
.....	23/11/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	146822,41	58.498,48	6381,50	61.940,52	126820,50	Πρόσθετος φόρος 53 μήνες X 2% = 106%

.....	23/11/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2012	227648,99	94379,95	9642,96	77328,56	181351,47	Πρόσθετος φόρος 41 μήνες X 2% = 82%
.....	23/11/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2013	154583,21	47389,91	6657,03	27486,15	81533,09	Πρόσθετος φόρος 29 μήνες X 2% = 58%
.....	23/11/2016	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2009						Ακύρωση
.....	23/11/2016	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2010						Ακύρωση
.....	23/11/2016	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2011						Ακύρωση
.....	23/11/2016	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2012						Ακύρωση
.....	23/11/2016	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΔΑΝ.	2013						Ακύρωση
ΣΥΝΟΛΟ				918.927,80	355.719,06	33.664,34	353.296,10	742.679,50	

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του
Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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.