



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα 04/09/2017

Αριθμός απόφασης:4469

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.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», Πολιτικού Μηχανικού, κατοίκου Αθηνών, οδός «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ:

α. Της υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2000 – 31.12.2000), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 57.696,26 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 25.825,41 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 30.990,49 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 56.815,90 Ευρώ.

β. Της υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2001 – 31.12.2001), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους

18.776,67 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 7.980,08 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 9.576,10 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 17.556,18 Ευρώ.

γ. Της υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2002 – 31.12.2002), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 27.270,48 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 11.066,71 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.280,05 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 24.346,76 Ευρώ.

δ. Της υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2003 – 31.12.2003), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 36.116,46 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 14.493,62 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 17.392,34 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 31.885,96 Ευρώ.

ε. Της υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2004 – 31.12.2004), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 111.690,93 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 44.889,47 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 53.867,36 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 98.756,83 Ευρώ.

στ. Της υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005 – 31.12.2005), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 47.404,80 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 19.229,92 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 22.934,30 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 42.164,22 Ευρώ.

ζ. Της υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2006 – 31.12.2006, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 3.493,95 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 1.520,97 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.692,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.212,97 Ευρώ.

η. Της υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2010 – 31.12.2010), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 25.000,00 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 9.950,69 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 11.826,61 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 21.777,30 Ευρώ.

θ. Του υπ' αριθμ. «.....»/07-03-2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2010 – 31.12.2010), με τον οποίο προσδιορίζεται διαφορά εισοδήματος επιβολής εισφοράς ύψους 25.000,00 Ευρώ και καταλογίζεται διαφορά εισφοράς ύψους 1.000,00

Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακρίβειας ύψους 1.200,00 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.200,00 Ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Δυνάμει των υπ' αριθμ. «.....»/13-06-2016 και «.....»/29-12-2016 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π. διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα (και στη σύζυγό του «.....») μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2013 (χρήσεις από 2000 έως και 2012).

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η αποστολή εμβάσματος στις 9/04/2010 από τη «.....» ποσού 100.000,00 €, από τον λογαριασμό της με αρ. «.....» στην «.....» προς τον λογαριασμό με IBAN «.....» στην Κύπρο με δικαιούχους τους «.....» και «.....».

Συνεπεία της αποστολής εμβάσματος στο εξωτερικό και σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. Δ.ΕΣ. «.....» 2014 της Δ/σης Εσωτερικών υποθέσεων (ημερ. πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ ΕΜΠ «.....»/22.01.2015) εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. «.....»/4-03-2015 εντολή μερικού ελέγχου που αφορά τον «.....» και υπ' αριθμ. «.....»/12-02-2015 εντολή μερικού ελέγχου που αφορά την «.....» (αρχικές εντολές ελέγχου).

Επειδή, ο προσφεύγων με την από 05-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή επικαλέστηκε και προσκόμισε στοιχεία τα οποία από την υπηρεσία μας κρίθηκαν **νέα** και για το λόγο αυτό απαιτούντο πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις από το ΚΕΦΟΜΕΠ, εκδόθηκε η αριθ. «.....»/22-06-2017 απόφαση αναπομπής για περαιτέρω έλεγχο, που αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας:

Χρήση 2001,σελ.102 έκθεσης ελέγχου ποσό 5.056,93 ευρώ

Χρήση 2002,σελ.145 έκθεσης ελέγχου ποσό 14.872,98 ευρώ (50% 7.436,49 ευρώ)

Χρήση 2003,σελ.161 έκθεσης ελέγχου ποσό 11.591,16 ευρώ (50% 5.795,58 ευρώ)

Χρήση 2004: -σελ.230 έκθεσης ελέγχου ποσό 5.000,00 ευρώ (50% 2.500,00 ευρώ)

-σελ.234 έκθεσης ελέγχου ποσό 10.000,00 ευρώ(50% 5.000,00 ευρώ)

-σελ.229 έκθεσης ελέγχου ποσό 15.140,00 ευρώ

Η ανωτέρω υπηρεσία διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις οι οποίες καταγράφονται στο από 10/07/2017 έγγραφο με αριθ. πρωτ. «.....»/10-07-2017 (ΔΕΔ «.....»/14-07-2017), σύμφωνα με το οποίο **διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου**, όπως κατά περίπτωση αναφέρονται παρακάτω:

Χρήση 2001 ποσό 5.056,93 ευρώ, **δεν αποτελεί** αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Χρήση 2002, ποσό 7.436,49 , **δεν αποτελεί** αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.
Χρήση 2003, ποσό 5.795,58 ευρώ, **αποτελεί** αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.
Χρήση 2004 , ποσό 2.500,00, **αποτελεί** αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.
Χρήση 2004, ποσό 5.000,00 ευρώ, **αποτελεί** αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.
Χρήση 2004, ποσό 15.140,00 ευρώ, **αποτελεί** αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Επομένως, η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη που παραμένει ως προσαύξηση περιουσίας μετά τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του ΚΕΦΟΜΕΠ ανέρχεται κατά χρήση σε:

Χρήση 1/1-31/12/2000: 57.696,26 €
Χρήση 1/1-31/12/2001: 18.776,67 € - 5.056,93 € = 13.719,74€
Χρήση 1/1-31/12/2002: 27.270,48€ - 7.436,49 € = 19.833,99 €
Χρήση 1/1-31/12/2003: 36.116,46 €
Χρήση 1/1-31/12/2004: 111.690,93 €
Χρήση 1/1-31/12/2005: 47.404,80 €
Χρήση 1/1-31/12/2006: 3.493,95 €
Χρήση 1/1-31/12/2010: 25.000,00 €

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/05.11.2015 διευκρινίζεται ότι: «[...] 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις/κατάθεσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές - κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδωγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. [...]».

Επειδή, περαιτέρω, με το με αρ πρωτ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: 1) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2) Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. 3) Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. 4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της. 5) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ. 6) Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7) Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). 8) Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο

τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές -κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9) Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. 10) Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, η πρακτική «να γίνονται αναλήψεις και να επανακατατίθεται μέρος αυτών» δεν αντίκειται στην φορολογική νομοθεσία.

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

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

των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής

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

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

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

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η φορολογική Αρχή καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας στον προσφεύγοντα, βάσει πρωτογενών καταθέσεων σε κοινούς λογαριασμούς

στους οποίους συμμετέχουν ως συνδικαιούχοι, ο ίδιος, η σύζυγος του και ο συνεργάτης – συνεταίρος «.....».

Επειδή, τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2000, ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ποσό 57.696,26 ευρώ, που αποτελείται από τις παρακάτω πιστώσεις ποσών σε Τραπεζικούς λογαριασμούς:

α. Πίστωση ποσού 4.000.000 δρχ. ή 11.738,81 Ευρώ στις 03.07.2000 (λογ. «.....», «.....»)

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι: «Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη και τα περαιτέρω προσκομισθέντα στοιχεία με το με αριθμ. «.....»/19-01-2017 συμπληρωματικό υπόμνημα, εμμένει στην προηγούμενη τοποθέτησή του καθώς δεν προσκομίστηκε τραπεζικό παραστατικό που να προκύπτει η ανάληψη από λογαριασμό της «.....» Α.Ε την ίδια ημέρα. Επιπλέον σύμφωνα με τις τραπεζικές εγγραφές για το ποσό που αναλήφθηκε επί αποδώσει από την «.....» Α.Ε. δεν προσκομίστηκαν ακριβή στοιχεία για την χρήση έτσι ώστε να αποδεικνύεται ότι μέρος αυτού κατατέθηκε στον συγκεκριμένο λογαριασμό. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/14.2.2017 συμπλ. υπόμνημα του ελεγχόμενου προσκομίστηκε η δήλωση τελών χαρτοσήμου α/α «.....»/2017 που επεβλήθη από την «.....» Α.Ε. στα πλαίσια του ν. 4446/2016. Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά σε χρηματική διευκόλυνση από την «.....» ΑΕ καθώς δεν προκύπτουν στοιχεία που να συσχετίζουν την ανάληψη από τον λογ. της εταιρείας με την πίστωση.»

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι ισχυρισμοί του ελέγχου τυγχάνουν εσφαλμένοι για τους ακόλουθους λόγους:

<<Η πίστωση του ποσού των 4.000.000 δρχ. (11.738,81 Ευρώ) στις 03.07.2000 στον λογαριασμό με αριθμό «.....», που τηρούσα στην «.....», αφορά κατάθεση μετρητών από την εταιρεία «.....», όπως αποδεικνύεται από τα ακόλουθα:

α) από το Γραμμάτιο Εισπράξεως της Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος, το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 2) και από το οποίο προκύπτει ότι στις 03.07.2000 η «.....» μου κατέθεσε το ποσό των 4.000.000 δρχ. στον λογαριασμό μου με αριθμό «.....», που τηρούσα στην «.....»,

β) από τον λογαριασμό ταμείου «38.00.00.000» της εταιρείας «.....» (με κινήσεις από 30.06.2000 έως 05.07.2000) (ΣΧΕΤ. 3), τον οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι και από τον οποίο προκύπτει ότι στις 03.07.2000 πραγματοποιήθηκε ανάληψη από το ταμείο της ποσού 12.500.000 δρχ. ή 36.683,78 Ευρώ, τμήμα των οποίων, ποσού 4.000.000 δρχ., μου κατέθεσε στον τραπεζικό μου λογαριασμό την ίδια ημέρα,

γ) από τον δοσοληπτικό λογαριασμό με "ΚΑ «.....»" της εταιρείας «.....» (με κινήσεις από 01.01.2000 έως 31.12.2000), τον οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 4) και από τον οποίον προκύπτει ότι χρεώθηκε με το ποσό των 12.500.000 δρχ. στις 03.07.2000. Η ως άνω εταιρεία «.....» ΑΕ έχει ελεγχθεί φορολογικά για τη χρήση 2000 με Τακτικό Έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος από το Π.Ε.Κ. Αθηνών δυνάμει της υπ' αριθμ. «.....»/2001 εντολής τακτικού ελέγχου, όπως προκύπτει από το Φύλλο Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος χρήσεως 2000, το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 5). Σύμφωνα, δε, με τις διατάξεις του άρθρου 12§5 του Ν. 3888/2010 και του άρθρου 12§4

της ερμηνευτικής των διατάξεων του Ν. 3888/2010 εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1147/2010, ο ίδιος ο νομοθέτης επέτρεψε τη νόμιμη καταστροφή των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδεύματά έως και τη χρήση 2005, εφ' όσον αυτός έχει υποβληθεί σε τακτικό έλεγχο ή έχει υπαγάγει σε θεσμοθετημένη διαδικασία περαιώσεως τις χρήσεις έως και το 2009 και έχει εξοφλήσει τα σχετικά ποσά. Ως εκ τούτου, η ανωτέρω εταιρεία νομίμως έχει καταστρέψει μεγάλο μέρος των στοιχείων της έως και τη χρήση 2005.

Περαιτέρω, τα προαναλυθέντα αποδεικνύονται και από τον ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000 της εταιρείας «.....» (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2000), τον οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 6) και από τον οποίο προκύπτει ότι στη στήλη με την ένδειξη «ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ 12. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ» αναγράφεται το ποσό των 98.190.516 δρχ., ήτοι ποσό, που ταυτίζεται με το υπόλοιπο του δοσοληπτικού λογαριασμού «.....» και το υπόλοιπο του συνημμένου Ισοζυγίου Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών (Αξιών) Ισολογισμού του λογαριασμού 35 (Λογ/σμοι Διαχείρισης προκαταβολών) (ΣΧΕΤ. 7) της εταιρείας «.....» έτους 2000.

Τέλος, η εταιρεία «.....», στο πλαίσιο της εφαρμογής του Ν. 4446/2016, υπέβαλε Δήλωση Τελών Χαρτοσήμου με ά/α «.....»/2017 στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 8) και στην οποία περιλαμβάνεται το ως άνω ποσό των 4.000.000 δρχ. (11.738,81 Ευρώ) στις 03.07.2000, βεβαιώθηκαν, δε, δυνάμει αυτής τα αντίστοιχα τέλη χαρτοσήμου με τις αναλογούσες προσαυξήσεις>>.

Από τα στοιχεία της «.....» (δοσοληπτικός λογαριασμός κλπ), που κατέθεσε ο προσφεύγων προκύπτει ότι η πίστωση ποσού 4.000.000 δρχ. (11.738,81 Ευρώ) στις 03.07.2000, αφορά μέρος χρηματικής διευκόλυνσης που χορηγήθηκε σ' αυτόν από την εταιρεία «.....», συναλλαγή που υποβλήθηκε σε χαρτοσήμανση με τις διατάξεις του ν.4446/2016.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα ότι το ως άνω ποσό δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και κατ' επέκταση προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός.

β. Πίστωση ποσού 7.950.000 δρχ. (23.330,89 Ευρώ) στις 30.10.2000 (λογ. «.....»«.....»)

Ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το παραπάνω ποσό με το αιτιολογικό ότι: «Ο έλεγχος κάνει μερικώς δεκτό τον ισχυρισμό καθώς η περίπτωση α' που αφορά ανάληψη 8.000.000 δρχ έχει αιτιολογηθεί από τον ελεγχόμενο με διαφορετικό τρόπο (βλέπε εγγραφή 48/2000). Τα δε υπόλοιπα ποσά αναγνωρίζονται ότι αποτελούν μερική επανακατάθεση του ποσού που αφορά τη συγκεκριμένη πίστωση, ήτοι 2.050.000 δρχ., άρα απομένει ποσό 7.950.000 δρχ.».

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται τα παρακάτω:

<<Πράγματι, στο υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/22.11.2016 συμπληρωματικό υπόμνημά μου ανέφερα ότι το ποσό των 7.950.000 δρχ. αφορούσε πληρωμές για λογαριασμό της εταιρείας «.....».

Το **πραγματικό** γεγονός είναι ότι το ποσό των 7.950.000 δρχ. συνιστά επανακατάθεση από αναλήψεις, που είχαν πραγματοποιηθεί στο χρονικό διάστημα από 30.8.2000 έως 30.10.2000 και εμφανίζονται στον πιο κάτω πίνακα, με βάση την κίνηση όλων των

λογαριασμών μου, που συμφωνεί με τον ψηφιακό δίσκο (CD), τον οποίο μου χορήγησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (ΣΧΕΤ. 48 - Εκτύπωση από το CD).

Σύμφωνα με την αναλυτική κίνηση των λογαριασμών μου, σας παραθέτω πίνακα για το χρονικό διάστημα από 30.08.2000 έως 30.10.2000, όπου εμφανίζονται αναλυτικά τα εξής:

α) οι ά/α της Εκθέσεως Ελέγχου με τις πιστώσεις των τραπεζικών μου λογαριασμών,

β) οι ημερομηνίες αναλήψεων και επανακαταθέσεων μετρητών,

γ) οι αριθμοί των τραπεζικών λογαριασμών,

δ) τα ποσά των αναλήψεων και επανακαταθέσεων μετρητών σε δρχ. και σε ευρώ,

ε) το διαθέσιμο υπόλοιπο σε δρχ. και σε ευρώ και

στ) παρατηρήσεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΩΣ ΠΟΣΟΥ 7.950.000 δρχ. α/α «.....»/2000

ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΣΕ ΔΡΧ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΔΡΧ	ΕΠΑΝΑΚΑ ΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΔΡΧ.	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
30/8/2000	«.....»	7.500.000	22.010,27		0,00	-7.500.000	-22.010,27	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30/8/2000	«.....»	30.000.000	88.041,09		0,00	-37.500.000	-110.051,36	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30/8/2000	«.....»		0,00	3.677.000	10.790,90	-33.823.000	-99.260,45	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
6/9/2000	«.....»	348.000	1.021,28		0,00	-34.171.000	-100.281,73	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
7/9/2000	«.....»	5.450.000	15.994,13		0,00	-39.621.000	-116.275,86	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
8/9/2000	«.....»	100.000	293,47		0,00	-39.721.000	-116.569,33	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11/9/2000	«.....»		0,00	2.430.000	7.131,33	-37.291.000	-109.438,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
11/9/2000	«.....»	180.000	528,25		0,00	-37.471.000	-109.966,25	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11/9/2000	«.....»	9.400.000	27.586,21		0,00	-46.871.000	-137.552,46	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
11/9/2000			0,00	9.400.000	27.586,21	-37.471.000	-109.966,25	ΑΓΟΡΑ ΕΝΤΟΚΟΥ
12/9/2000	«.....»		0,00	1.100.000	3.228,17	-36.371.000	-106.738,08	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ

								ΔΕΚΤΗ
13/9/2000	«.....»	100.000	293,47		0,00	-36.471.000	-107.031,55	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
15/9/2000	«.....»		0,00	1.315.000	3.859,13	-35.156.000	-103.172,41	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
18/9/2000	«.....»		0,00	203.000	595,74	-34.953.000	-102.576,67	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
18/9/2000	«.....»	880.000	2.582,54		0,00	-35.833.000	-105.159,21	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19/9/2000	«.....»	1.520.660	4.462,69		0,00	-37.353.660	-109.621,89	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
19/9/2000	«.....»	400.000	1.173,88		0,00	-37.753.660	-110.795,77	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
20/9/2000	«.....»		0,00	1.910.000	5.605,28	-35.843.660	-105.190,49	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
26/9/2000	«.....»		0,00	1.500.000	4.402,05	-34.343.660	-100.788,44	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
26/9/2000	«.....»		0,00	11.705.000	34.350,70	-22.638.660	-66.437,74	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
29/9/2000	«.....»	8.000.000	23.477,62		0,00	-30.638.660	-89.915,36	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
29/9/2000			0,00	8.000.000	23.477,62	-22.638.660	-66.437,74	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΟΡΩΝ, ΤΣΜΕΔΕ ΚΛΠ ΩΣ ΕΓΓΡΑΦΗ «.....»
2/10/2000	«.....»	900.000	2.641,23		0,00	-23.538.660	-69.078,97	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
2/10/2000	«.....»	460.000	1.349,96		0,00	-23.998.660	-70.428,94	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

3/10/2000	«.....»	350.000	1.027,15		0,00	-24.348.660	-71.456,08	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
4/10/2000	«.....»	90.000	264,12		0,00	-24.438.660	-71.720,21	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
5/10/2000	«.....»	250.000	733,68		0,00	-24.688.660	-72.453,88	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
6/10/2000	«.....»		0,00	1.055.000	3.096,11	-23.633.660	-69.357,77	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
12/10/2000	«.....»		0,00	8.860.000	26.001,47	-14.773.660	-43.356,30	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΣΕ ΟΨΕΩΣ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΔΕΚΤΗ
27/10/2000	«.....»	1.800.000	5.282,47		0,00	-16.573.660	-48.638,77	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
27/10/2000	«.....»	150.000	440,21		0,00	-16.723.660	-49.078,97	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
30/10/2000	«.....»		0,00	10.000.000	29.347,03	-6.723.660	-19.731,94	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕ ΣΗ
	ΣΥΝΟΛΑ	67.878.660	199.203,70	61.155.000	179.471,75			

Από τον ως άνω πίνακα προκύπτει κατά τρόπο σαφή και αδιαμφισβήτητο ότι οι αναλήψεις κατά το χρονικό διάστημα από 30.08.2000 έως 30.10.2000 είναι 67.878.660 δρχ. ή 199.203,70 Ευρώ και οι επανακαταθέσεις στο ίδιο διάστημα είναι 61.155.000 δρχ. ή 179.471,75 Ευρώ, το δε διαθέσιμο υπόλοιπο στις 27.10.2000 είναι 16.723.660 δρχ. ή 49.078,97 Ευρώ. Από το υπόλοιπο αυτό επανακατέθεσα 10.000.000 δρχ. (29.347,03 Ευρώ) στον λογαριασμό μου με αριθμό «.....», που τηρούσα στη «.....». Επομένως, η πίστωση με ά/α «.....», ποσού 7.950.000 δρχ., στις 30-10-2000 (τμήμα των 10.000.000 δρχ.), αφορά σε επανακατάθεση και, ως εκ τούτου, δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί. >>

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν πό την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού στον επίδικο λογαριασμό, του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

Σύνολο ποσού που δικαιολογείται ως μη προσαύξηση περιουσίας με την παρούσα απόφαση 35.069,97 ευρώ (11.738,81 + 23.330,89).

Προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 1/1-31/12/2000 57.696,26 ευρώ μείον 35.069,97 ευρώ = 22.626,56 ευρώ

Επειδή, κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2001,ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ποσό 18.776,67 ευρώ, που προέρχεται από πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Μετά την αναπομπή που έγινε από την υπηρεσία μας, το ΚΕΦΟΜΕΠ έκανε αποδεκτό ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 5.056,93 ευρώ και επομένως το υπόλοιπο που απομένει ως προσαύξηση περιουσίας ανέρχεται σε 13.719,75 ευρώ και συγκεκριμένα αποτελείται από τα παρακάτω επί μέρους ποσά με τις αντίστοιχες αιτιολογίες:

1. Πίστωση ποσού 2.000.000 δρχ. ή 5.869,41 Ευρώ (καταλογισμός 50% αυτού 2.934,71 ευρώ), στις 22.05.2001 στον με αριθ. «.....» κοινό λογαριασμό «.....» (Παππούς), «.....»,«.....», κατάθεση ποσού από τον «.....».

2. Πίστωση ποσού 3.650.000 δρχ. ή 10.711,67 Ευρώ (καταλογισμός 50% αυτού 5.355,84 ευρώ), στις 23.05.2001 στον με αριθ. «.....» κοινό λογαριασμό «.....» (Παππούς), «.....»,«.....», κατάθεση ποσού από τον «.....».

3. Πίστωση ποσού 3.700.000 δρχ. ή 10.858,40 Ευρώ στις 30.11.2001 καταλογισμός 50% αυτού 5.429,20 ευρώ, στον με αριθ. «.....» κοινό λογαριασμό «.....» (Παππούς), «.....»,«.....».

Σύνολο 13.719,75 ευρώ

Ο έλεγχος καταλόγισε τα ανωτέρω ποσά με αιτιολογικό ότι, <<και με το νεότερο υπόμνημα με αριθμ. πρωτ. «.....» δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά παραστατικά κατάθεσης από τα οποία να προκύπτουν στοιχεία (αιτιολογία, χρονοσήμανση, συσχετιζόμενος λογαριασμός) που να δικαιολογούν την εγγραφή και ότι η συγκεκριμένη πίστωση αφορά χρηματική διευκόλυνση από την ΑΕ «.....», καθώς δεν προκύπτουν στοιχεία που να συσχετίζουν την ανάληψη από το λογ. της εταιρείας με την πίστωση. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το υπ. αριθμ. πρωτοκόλλου «.....»/14.2.2017 συμπληρωματικό υπόμνημα του ελεγχόμενου προσκομίστηκε δήλωση τελών χαρτοσήμου με α/α «.....»/2017 που επεβλήθη από την «.....» ΑΕ στα πλαίσια του ν. 4446/2016>>.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν άτοκη χρηματική διευκόλυνση από την εταιρεία «.....», όπως αποδεικνύεται από τα ακόλουθα:

<<α) από τον προσκομιζόμενο λογαριασμό ταμείου «38.00.00.000» της εταιρείας «.....» με τις εγγραφές από 19.05.2001 έως 25.05.2001 και από 29.11.2001 έως 31.12.2001 (ΣΧΕΤ. 9, 10), από τον οποίο προκύπτει ότι η εν λόγω εταιρεία:

- Στις 22.05.2001 πραγματοποίησε ανάληψη από το ταμείο της ποσού 10.750.000 δρχ. ή 31.548,05 Ευρώ και μου τα παρείχε ως χρηματική διευκόλυνση. Από το ως άνω ποσό κατέθεσα στον τραπεζικό μου λογαριασμό (με αριθμό «.....») τμηματικά 2.000.000 δρχ. ή 5.869,41 Ευρώ την ίδια ημέρα (22.05.2001) και 3.650.000 δρχ. ή 10.717,67 Ευρώ την επομένη ημέρα (23.05.2001).

- Στις 30.11.2001 πραγματοποίησε πάλι ανάληψη από το ταμείο της ποσού 4.000.000 δρχ. ή 11.738,81 Ευρώ και μου τα παρείχε ως χρηματική διευκόλυνση. Από το ως άνω

ποσό κατέθεσα στον τραπεζικό λογαριασμό μου (με αριθμό «.....») το ποσό των 3.700.000 δρχ. ή 10.858,40 Ευρώ την ίδια ημέρα (30.11.2001).

β) από τον προσκομιζόμενο δοσοληπτικό λογαριασμό με «.....» της εταιρείας «.....» (με κινήσεις από 01.01.2001 έως 31.12.2001), τον οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 11), προκύπτει, δε, από αυτόν ότι χρεώθηκε με το ποσό των 10.750.000 δρχ. στις 22.05.2001 και με το ποσό των 4.000.000 δρχ. στις 30.11.2001.

Περαιτέρω, δεδομένου ότι, όπως προαναφέρθηκε, η εταιρεία «.....» έχει νομίμως καταστρέψει μεγάλο μέρος των στοιχείων της έως και τη χρήση 2005 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 12§5 του Ν. 3888/2010 και του άρθρου 12§4 της ερμηνευτικής των διατάξεων του Ν. 3888/2010 εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1147/2010, τα προαναλυθέντα αποδεικνύονται και από τον ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2001 της εταιρείας «.....» (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2001), τον οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 12), προκύπτουν, δε, από αυτόν τα ακόλουθα:

-στο Παθητικό, στις Υποχρεώσεις, στη στήλη με την ένδειξη «11. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ», το ποσό 36.541.141 δρχ. ή 107.237,39 € περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο ποσό 5.263.238 δρχ. του δοσοληπτικού λογαριασμού με αριθ. 35.01.00.004 «.....» ως εξής: Π.Υ. λογ. με αριθ. «.....» ποσό 3.200.000 δρχ + Π.Υ. λογ. με αριθ. «.....» ποσό 28.077.903 δρχ. + Π.Υ. του λογ. με αριθ. «.....» 5.263.238 δρχ» και ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2001 (λογ.35) Σύνολο κονδυλίου: 36.541.141 δρχ. ή 107.237,39 € (ΣΧΕΤ. 13, 14, 15) και

-στο στοιχείο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού με την ένδειξη «IV. 1. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ – ΤΑΜΕΙΟ» αναγράφεται το ποσό 184.299,75 Ευρώ, το οποίο ταυτίζεται με το λογιστικό υπόλοιπο της 31.12.2001 στον λογαριασμό ταμείου «38.00.00.000» της εταιρείας (ποσό 62.800.139 δρχ. ή 184.299,75 Ευρώ).

Τέλος, η εταιρεία «.....», στο πλαίσιο της εφαρμογής του Ν. 4446/2016, υπέβαλε Δήλωση Τελών Χαρτοσήμου με ά/α «.....»/2017 στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 16) και η οποία περιλαμβάνεται τα ανωτέρω ποσά, βεβαιώθηκαν, δε, δυνάμει αυτής τα αντίστοιχα τέλη χαρτοσήμου με τις αναλογούσες προσαυξήσεις.

Από τα προπαρατεθέντα προκύπτει κατά τρόπο σαφή και αδιαμφισβήτητο ότι οι πιστώσεις των ποσών 2.000.000 δρχ. ή 5.869,41 Ευρώ στις 22.05.2001, 3.650.000 δρχ. ή 10.717,67 Ευρώ στις 23.05.2001 και 3.700.000 δρχ. ή 10.858,40 Ευρώ στις 30.11.2001 αφορούν σε χρηματική διευκόλυνση, που μου χορηγήθηκε από την εταιρεία «.....» με αναλήψεις από το ταμείο της και, ως εκ τούτου, δεν αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφούν>>.

Από τα στοιχεία της «.....» (δοσοληπτικός λογαριασμός κλπ), που κατέθεσε ο προσφεύγων προκύπτει ότι οι ως άνω πιστώσεις, αφορούν μέρος χρηματικής διευκόλυνσης που χορηγήθηκε σ' αυτόν από την εταιρεία «.....», συναλλαγές που υποβλήθηκαν σε χαρτοσήμανση με τις διατάξεις του ν.4446/2016.

Ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός, καθόσον από τα στοιχεία που υπέβαλλε προκύπτει ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας δεν προέρχονται από άγνωστη πηγή, αλλά αποτελούν χρηματική διευκόλυνση προς τον προσφεύγοντα που χορηγήθηκε από την εταιρεία «.....».

Προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 1/1-31/12/2001 : Μηδέν

Επειδή, κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2002, ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ποσό 27.270,48 ευρώ, που προέρχεται από πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Μετά την αναπομπή από την υπηρεσία μας, το ΚΕΦΟΜΕΠ έκανε αποδεκτό ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας ποσό 14.872,98 ευρώ και επομένως το υπόλοιπο που απομένει ως προσαύξηση περιουσίας ανέρχεται σε 12.397,50 ευρώ που αφορά το 1/2 της πίστωσης της 19/11/2002 εκ 24.795,00 ευρώ, στον κοινό λογαριασμό «.....» Τράπεζας «.....».

Ο καταλογισμός του παραπάνω ποσού έγινε με το αιτιολογικό, <<ότι δεν αποδεικνύεται η σύνδεση των δύο τιμολογίων που προσκομίστηκαν σε φωτοτυπία για το συγκεκριμένο ποσό αφού δεν προσκομίστηκε ούτε απόδειξη είσπραξης ούτε κάποιο τραπεζικό παραστατικό που να αιτιολογεί την κατάθεση>>.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

«Ο έλεγχος δεν έχει στην διάθεσή του περαιτέρω στοιχεία προς επαλήθευση της εγγραφής 19/11/2002 στο λογ. «.....» και περαιτέρω δεν προσκομίστηκε τραπεζικό παραστατικό ανάληψης από το οποίο να προκύπτει ότι αφορά λογαριασμό της «.....». Βάσει του υπ' αρ. πρωτ. «.....»/1-02-2017 υπομνήματος δεν προσκομίστηκε όπως αναφέρεται ο λογ. «.....» και ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν γνωρίζει αν το ποσό αυτό αναλήφθηκε από λογ. της «.....». Με το υπ' αρ. πρωτ. «.....»/14-02-2017 συμπλ. υπόμνημα του ελεγχόμενου με στοιχεία του «.....», προκύπτει ότι υπεβλήθη δήλωση τελών χαρτοσήμου για τη χρήση 2002 στο όνομα της εταιρείας «.....», τα οποία δεν επηρεάζουν τη αξιολόγηση του ελέγχου ως προς το γεγονός ότι το συγκεκριμένο δεν απαλλάσσεται του φόρου που προκύπτει από τις διατάξεις του αρθρ. 48 §3 του Ν. 2238/94».

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι, «Εκ παραδρομής δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο ο λογαριασμός ταμείου «38.00.00.000» της εταιρείας «.....» Α.Ε. με Α.Φ.Μ. «.....».

α) Από τον παραπάνω λογαριασμό του ταμείου της εταιρείας «38.00.00.000» (ΣΧΕΤ. 20) με εγγραφές από 18.11.2002 έως 31.12.2002 προκύπτει ότι στις 19.11.2002 η εταιρεία πραγματοποίησε ανάληψη από το ταμείο της ποσού 24.600,00€ και μου τα χορήγησε για την χρηματική μου διευκόλυνση. Το ως άνω ποσό, την ίδια ημέρα (19.11.2002) το κατέθεσα στον κοινό λογαριασμό (αριθμ. «.....») που τηρούσαμε με τον «.....» στην «.....». Η διαφορά του ποσού των 195,00 ευρώ αφορά ποσό που είχα εις χείρας μου.

β) Από τον συνημμένο δοσοληπτικό λογαριασμό «.....» της εταιρείας «.....» Α.Ε προκύπτει ότι ο δοσοληπτικός μου λογ. «35.01.00.003» χρεώθηκε με το ποσό των 24.600,00 € την 19.11.2002. (ΣΧΕΤ. 21)

Η εταιρεία «.....» Α.Ε. σύμφωνα με τον Ν. 3888/2010 της Περαιώσης έχει προβεί νομίμως σε καταστροφή μεγάλου μέρους των στοιχείων έως την χρήση 2005. Τα ως άνω βεβαιώνονται και από τον ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002 της εταιρείας «.....» Α.Ε. (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2002) (ΣΧΕΤ.12) όπου

- στην στήλη με την ένδειξη II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ «12. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ» αναγράφεται το ποσό 52.419,18€ που ταυτίζεται

με το λογιστικό υπόλοιπο «ποσό 52.419,18 €» στο Ισοζύγιο (4ου βαθμού) του λογ. «.....» περιόδου Ισολογισμού χρήσης 2002 (ΣΧΕΤ.22) και

- στην στήλη με την ένδειξη IV «ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ - 1.ΤΑΜΕΙΟ» αναγράφεται το ποσό 21.960,04 € που ταυτίζεται με το λογιστικό υπόλοιπο του ταμείου της εταιρείας του λογ. « 38.00.00.000» στις 31/12/2002 ποσού 21.960,04 €. (ΣΧΕΤ. 23)

Η εταιρεία «.....» Α.Ε. το παραπάνω ποσό (24.600,00€) το χαρτοσήμανε σύμφωνα με τον Ν. 4446/2016 (περί οικειοθελούς δηλώσεως) στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και της βεβαιώθηκαν τα Τέλη Χαρτοσήμου με τις αναλογούσες προσαυξήσεις ως συνημμένη κατάσταση με α/α «.....»/2017 (ΣΧΕΤ. 23). Από τα παραπάνω προκύπτει κατά τρόπο σαφή και αδιαμφισβήτητο, ότι η πίστωση του ποσού 24.795,00 ευρώ, στις 19.11.2002 στον λογαριασμό με αριθμ. «.....» που τηρούσα στην «.....» με συνδικαιούχο τον «.....» αφορά σε χρηματική διευκόλυνση που μου χορηγήθηκε από την επιχείρηση «.....» Α.Ε. με ανάληψη από το ταμείο της εταιρείας και ως εκ τούτου δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί.».

Ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός, καθόσον από τα στοιχεία που υπέβαλλε προκύπτει ότι το ως άνω το ποσό που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας δεν προέρχεται από άγνωστη πηγή, αλλά αποτελεί χρηματική διευκόλυνση προς τον προσφεύγοντα που χορηγήθηκε από την εταιρεία «.....», συναλλαγή που υποβλήθηκε σε χαρτοσήμανση με τις διατάξεις του ν.4446/2016.

Προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 1/1-31/12/2002 : Μηδέν

Επειδή, κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003, ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας συνολικού ποσού 36.116,46 ευρώ που προέρχεται από πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς και αποτελείται από τα παρακάτω επιμέρους ποσά :

α) Πίστωση ποσού 9.000,00 Ευρώ στις 19.05.2003, στον ατομικό λογαριασμό με αριθ.»......»

Ο καταλογισμός του παραπάνω ποσού έγινε με το αιτιολογικό ότι: «Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου καθώς δεν προκύπτει ότι η συγκεκριμένη πίστωση συσχετίζεται με την από 4/03/2003 ανάληψη. Ο ελεγχόμενος υπέβαλλε την υπ' αρ. α/α «.....»/2017 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου με την οποία επεβλήθη στο συγκεκριμένο ποσό 3% τέλους χαρτοσήμου. Τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν δεν φέρουν τον τύπο επικύρωσης που απαιτείται (επικύρωση, γνήσιο υπογραφής, βέβαιη ημερομηνία).».

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι, οι ισχυρισμοί του ελέγχου τυγχάνουν εσφαλμένοι για τους ακόλουθους λόγους:

<<Το ποσό των 9.000,00 Ευρώ με το οποίο διευκόλυνα τον συνεργάτη μου «.....», αναλήφθηκε από τον λογαριασμό μου με αριθμό «.....» στην «.....» στις 04.03.2003 (ως εκτύπωση από το ψηφιακό δίσκο – CD, που μου χορήγησε το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και δόθηκε την ίδια ημέρα, γεγονός, που βεβαιώνει και ο ίδιος με την προσκομιζόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του.

Στο πλαίσιο, δε, της εφαρμογής του Ν.4446/2016, το ανωτέρω ποσό υποβλήθηκε στα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου κατόπιν υποβολής οικείας δηλώσεως προς την αρμοδία Δ.Ο.Υ. IB' Αθηνών (ΣΧΕΤ. 76, 77, 78, 79, 80).

Επομένως, το ποσό αυτό, που πιστώθηκε στον προαναφερθέντα τραπεζικό λογαριασμό μου, προέρχεται από επιστροφή χορηγηθείσης χρηματικής διευκόλυνσεως προς τον συνεργάτη μου, «.....», το οποίο στη συνέχεια χαρτοσημάνθηκε με τον Ν. 4446/2016, και, επομένως, κατόπιν τούτων, επ' ουδενί δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί.>>

Ο ανωτέρω ισχυρισμός κρίνεται του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός, καθόσον από τα στοιχεία που υπέβαλλε προκύπτει ότι το ποσό που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας δεν προέρχεται από άγνωστη πηγή, αλλά πρόκειται για επιστροφή χορηγηθείσης χρηματικής διευκόλυνσης προς τον «.....», συναλλαγή για την οποία έχει καταβληθεί το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου με τον Ν. 4446/2016 .

β) Πίστωση ποσού 23.182,31 Ευρώ, στις 21.05.2003, ποσό καταλογισμού το ½ αυτού 11.591,16 ευρώ (κοινός λογαριασμός αριθ. «.....» με «.....»)

Ο καταλογισμός του παραπάνω ποσού έγινε με το αιτιολογικό ότι: «Ο έλεγχος δεν γνωρίζει αν η συγκεκριμένη πίστωση που υποδεικνύεται από τον ελεγχόμενο με ποσό 134.833,52 € συσχετίζεται με το ποσό της επιταγής της «.....» ποσού 94.103,55 € καθώς αποτελεί εξόφληση έναντι, όπως ο ίδιος ισχυρίζεται και δεν αποδεικνύεται με ποια πίστωση σχετίζεται.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι, ο «.....» ως διαχειριστής της κοινοπραξίας «.....», με σχετική επιστολή του γνώρισε τα εξής:

«Σχετικά με την πίστωση του ποσού 23.182,31 €, στις 21.05.2003 ως διαχειριστής της κοινοπραξίας «.....», συμπληρωματικά σας αναφέρω ότι το προαναφερόμενο με αριθμ. «.....»/17-4-2003 τιμολόγιο εκδόσεως της «.....», Α.Φ.Μ. «.....», Δ.Ο.Υ ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ προς τον Δήμο «.....» συνολικού ποσού 159.103,55 € (134.833,52 € και ΦΠΑ 24.270,03 €) εξοφλήθηκε ως εξής:

α) με την συνημμένη επιταγή της «.....» σε διαταγή της «.....», με αριθμ. «.....», στις 22.4.2003 εξοφλήθηκε έναντι ποσό 65.000,00 €, εκδόσεως του «.....» που ενεργούσε για λογαριασμό του Δήμου «.....» (ΣΧΕΤ.29) και

β) με την συνημμένη επιταγή της «.....», σε διαταγή της «.....», με αριθμ. «.....», στις 21.05.2003 ποσού 94.103,55 €, εκδόσεως «.....» που ενεργούσε για λογαριασμό του Δήμου «.....» (ΣΧΕΤ.30). Συνολικό ποσό επιταγών 65.000,00 + 94.103,55 = 159.103,55€ δηλαδή ισόποσο (134.833,52 € και ΦΠΑ 24.270,03 € = 159.103,55 €) με το αριθμ. «.....»/17-4-2003 Τιμολόγιο εκδόσεως της «.....». προς τον Δήμο «.....» (ΣΧΕΤ.31).

Επομένως το ποσό των 23.182,31 € που πιστώθηκε από εμένα (διαχειριστής της κ/ξ «.....») (ΣΧΕΤ.31Α) στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με τον «.....» με αριθμ. «.....» που τηρούσαμε στην «.....», είναι τμήμα της επιταγής αριθμ. «.....» στις 21.05.2003 ποσού 94.103,55 €, η οποία σε συνδυασμό με την επιταγή 65.000,00 € εξοφλούν το τιμολόγιο με αριθμ. «.....»/17-4-2003 (ποσού 134.833,52 € πλέον ΦΠΑ 24.270,03 €) το οποίο έχει φορολογηθεί στην ως άνω κοινοπραξία και ως εκ τούτου δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί».

Ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός, καθόσον από τα στοιχεία που υπέβαλλε προκύπτει ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας δεν προέρχονται από άγνωστη πηγή, αλλά ποσά που αφορούν την εταιρεία «.....»

γ. Πίστωση ποσού 15.000,00 Ευρώ στις 26.06.2003, ποσό καταλογισμού το ½ αυτού 7.500,00 ευρώ (κοινός λογαριασμός αριθ. «.....» με «.....»)

Ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι:

«Με βάσει το υπ' αριθ. πρωτ. «.....»/1-02-2017, ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε τον λογ. «.....» όπως ο ίδιος αναφέρει και περαιτέρω δεν προκύπτει ότι η από 17-04-2003 πίστωση στα βιβλία της «.....» συσχετίζεται με την συγκεκριμένη πίστωση με την αιτιολογία ότι αναλήφθηκε το ποσό αυτό από το ταμείο της «.....» και ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου.».

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

«Εκ παραδρομής δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο ο λογαριασμός ταμείου «38.00.00.000» της εταιρείας «.....» Α.Ε. Α.Φ.Μ. «.....», Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ τον οποίο επικαλούμαι και σας προσκομίζω.

α) Από τον συνημμένο λογαριασμό του ταμείου της εταιρείας «38.00.00.000» με εγγραφές από 16.6.2003 έως 31.12.2003 (ΣΧΕΤ.24) προκύπτει ότι στις 26.6.2003 η εταιρεία πραγματοποίησε ανάληψη από το ταμείο της ποσού 15.000,00 € και μου τα παρέδωσε για την χρηματική μου διευκόλυνση. Το ως άνω ποσό, την ίδια ημέρα (26.6.2003) το κατέθεσα στον κοινό λογαριασμό (αριθμ. «.....») που τηρούσαμε στην «.....» με τον «.....».

β) από τον συνημμένο δοσοληπτικό λογαριασμό «ΚΑ 35.01.00.003 «.....» της εταιρείας προκύπτει ότι (ο λογ. «.....») χρεώθηκε με το ποσό των 15.000,00 € την 26.06.2003 (ΣΧΕΤ. 25).

Σας γνωρίζω επίσης ότι η εταιρεία «.....» Α.Ε. έχει περαιώσει με τον Ν. 3888/2010 και έχει προβεί νομίμως σε καταστροφή μεγάλου μέρους των στοιχείων έως την χρήση 2005, γι' αυτό το λόγο τα ως άνω προαναφερθέντα βεβαιώνονται από τον ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2003 (ΣΧΕΤ. 27), όπου στην στήλη με την ένδειξη II ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ «12. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ» αναγράφεται το ποσό 1.351,48€ που ταυτίζεται με το λογιστικό υπόλοιπο «ποσό 1.351,48 €» στο Ισοζύγιο (4ου βαθμού) του λογ. «.....» περιόδου Ισολογισμού χρήσης 2003 (ΣΧΕΤ. 26) και στην στήλη με την ένδειξη IV «ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ - 1.ΤΑΜΕΙΟ» αναγράφεται το ποσό 25.588,04 € που ταυτίζεται με το λογιστικό υπόλοιπο του ταμείου της εταιρείας του λογ. «38.00.00.000» στις 31/12/2003 ποσού 25.588,04 € (ΣΧΕΤ. 24).

Η ως άνω χρήση (2003) έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο από το ΠΕΚ Αθηνών σύμφωνα με την με αριθμ. «.....»/27-1-2005 εντολή έλεγχου και έχει χαρτοσημανθεί το ως άνω ποσό από τον έλεγχο σύμφωνα με την συνημμένη έκθεση ελέγχου φορολογίας χαρτοσήμου (ΣΧΕΤ. 28).

Από τα παραπάνω προκύπτει κατά τρόπο σαφή και αδιαμφισβήτητο, ότι η πίστωση του ποσού 15.000,00 € ευρώ, στις 26.06.2003 στον λογαριασμό με αριθμ. «.....» που τηρούσα στην «.....» με τον «.....» αφορά σε χρηματική διευκόλυνση που μου χορηγήθηκε από την επιχείρηση «.....» με ανάληψη από το ταμείο της εταιρείας και ως εκ τούτου δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί>>.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός, καθόσον από τα στοιχεία που υπέβαλλε προκύπτει ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας δεν προέρχονται από άγνωστη πηγή, αλλά αποτελούν χρηματική διευκόλυνση προς τον προσφεύγοντα που χορηγήθηκε από την εταιρεία «.....».

δ. Πίστωση ποσού 12.360,00 Ευρώ στις 17.011.2003, ποσό καταλογισμού 630,00 ευρώ, στον ατομικό λογαριασμό με αριθ. «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι:

«Ο έλεγχος κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι πρόκειται για επανακατάθεση και αναγνωρίζει αυτό μέχρι το ποσό των 11.730,00 ήτοι η διαφορά 630 € θεωρείται αγνώστου πηγής.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι, σύμφωνα με τον συνημμένο πίνακα, που απετέλεσε μέρος του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/9.11.2016 Υπομνήματος μου και αφορούσε σε επανακαταθέσεις, το ποσό των 630,00 Ευρώ δεν σχετίζεται μόνο με ανάληψη ποσού 11.730,00 Ευρώ την ίδια ημέρα, αλλά είναι τμήμα από το διαθέσιμο υπόλοιπο 193.452,11 Ευρώ, που υπήρχε στις 17.11.2003.

Ωστόσο ο έλεγχος, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου, καταλογίζει ως δήθεν ανατιολόγητη διαφορά το ποσό των 630,00 Ευρώ, λαμβάνοντας υπ' όψιν μόνο το ποσό των 11.730,00 Ευρώ, το οποίο ανέλαβα στις 17.11.2003 (ίδια ημέρα), αγνοώντας το διαθέσιμο υπόλοιπο, που είχα από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών, ως ο παραπάνω αναφερόμενος πίνακας (ΣΧΕΤ.1)>>.

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού στον επίδικο λογαριασμό του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

ε. Πίστωση ποσού 3.025,79 Ευρώ στις 31.12.2003, ποσό καταλογισμού το ½ αυτού 1.512,90 ευρώ, στον με αριθ. «.....» κοινό λογαριασμό «.....» (Παππούς), «.....», «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι:

«Ο έλεγχος αξιοποιώντας το απαντητικό υπόμνημα και τα συνημμένα του επανεξετάζοντας τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου θεωρεί ότι η συγκεκριμένη πίστωση συσχετίζεται με τις από 23/12/2003 και 30/12/2003 αναλήψεις συνολικού ποσού 37.450€ και κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου και αναγνωρίζει τη συγκεκριμένη πίστωση ως αιτιολογημένη μέχρι το ποσό των 14.175 €, άρα προκύπτει ανατιολόγητη διαφορά 3.025,79 €.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι, σύμφωνα με τον συνημμένο πίνακα, που απετέλεσε μέρος του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/9.11.2016 Υπομνήματος μου και αφορούσε σε επανακαταθέσεις, το ποσό των 3.025,79 Ευρώ δεν σχετίζεται μόνο με αναλήψεις στις 23.12.2003 και 30.12.2003, συνολικού ποσού 37.450,00 Ευρώ, αλλά είναι τμήμα από το διαθέσιμο υπόλοιπο των 193.620,48 Ευρώ, που υπήρχε στις 31.12.2003.

Ωστόσο ο έλεγχος, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου, καταλογίζει το ποσό των 3.025,79 Ευρώ, λαμβάνοντας υπ' όψιν μόνο το ποσό των 37.450,00 Ευρώ, που ανέλαβα

στις 23.12.2003 και 30.12.2003, αγνοώντας το διαθέσιμο υπόλοιπο, που είχα από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών ως ο παραπάνω αναφερόμενος πίνακας (ΣΧΕΤ.1).

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού στον επίδικο λογαριασμό του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

στ. Ο προσφεύγων δεν απάντησε και δεν δικαιολόγησε ποσό 6.000,00 ευρώ (πίστωση 29/5/2003), που παραμένει ως προσαύξηση περιουσίας.

Προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 1/1-31/12/2003: 6.000,00 ευρώ: (36.234,05 μείον 30.234,06 που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας).

Επειδή, κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004, ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ποσό 112.048,09 ευρώ που αποτελείται από τις παρακάτω πιστώσεις σε Τραπεζικούς λογαριασμούς.

α. Πίστωση ποσού 10.600,00 ευρώ 01.03.2004 καταλογισθέν ποσό 5.350,00 ευρώ, στον ατομικό λογαριασμό με αριθ. «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το ως άνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι: «Ο έλεγχος αξιοποιώντας το απαντητικό υπόμνημα και τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου αναγνωρίζει τη συγκεκριμένη πίστωση μέχρι του ποσού των 5.250,00 € που αναλήφθηκε την ίδια μέρα, άρα προκύπτει ανατιολόγητη διαφορά 5.350 €.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι: <<Σύμφωνα με τον συνημμένο πίνακα, που απετέλεσε μέρος του υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/9.11.2016 Υπομνήματος μου και αφορούσε σε επανακαταθέσεις, το ποσό των 5.350,00 Ευρώ δεν σχετίζεται μόνο με την ανάληψη του ποσού των 5.250,00 Ευρώ την ίδια ημέρα (01.03.2004), αλλά είναι τμήμα από το διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό των 178.899,36 Ευρώ, που είχα τη 01.03.2004.

Ωστόσο ο έλεγχος, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου, καταλογίζει το ποσό των 5.350,00 Ευρώ, λαμβάνοντας υπ' όψιν μόνο το ποσό των 5.250,00 Ευρώ, που ανέλαβα την ίδια ημέρα (1.03.2004), και αγνοώντας το διαθέσιμο υπόλοιπο, που είχα από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών, ως ο παραπάνω αναφερόμενος πίνακας.

Η κίνηση αυτή έγινε για να καλύψω επιταγές στον επαγγελματικό μου λογαριασμό όψεως με αριθμό «.....», που τηρούσα στην Τράπεζα «.....», στο πλαίσιο της επαγγελματικής δραστηριότητάς μου (πληρωμές υπεργολάβων, προμηθευτών κ.λπ.)>>.

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού στον επίδικο λογαριασμό του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

β. Ποσό 5.527,74 Ευρώ στις 30.03.2004 στον ατομικό λογαριασμό με αριθ. «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι:

«Ο έλεγχος αξιοποιώντας το απαντητικό υπόμνημα και τα συνημμένα του και τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου αναγνωρίζει τη συγκεκριμένη πίστωση μέχρι του ποσού των 23.822,26 € που αναλήφθηκε στις 2.3.2004, 3.3.2004 και 24.3.2004, συνολικού ποσού 30.190 € (αφού αφαιρέθηκαν πληρωμές - πιστώσεις που αναφέρει ο ελεγχόμενος στη σελ. 64, ποσού 6.367,74€), άρα προκύπτει ανατιολόγητη διαφορά 5.527,74 €.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι <<σύμφωνα με τον συνημμένο πίνακα επανακαταθέσεων, το ποσό 5.527,74 Ευρώ δεν προέρχεται από αναλήψεις, που πραγματοποιήθηκαν στις 02.03.2004, 03.03.2004 και 24.03.2004, συνολικού ποσού 30.190,00 Ευρώ, όπως αναφέρει ο έλεγχος, αλλά είναι τμήμα από το διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό των 183.989,36 Ευρώ, που υπήρχε στις 24.03.2004.

Ωστόσο ο έλεγχος, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου, καταλογίζει το ποσό των 5.527,74 Ευρώ, λαμβάνοντας υπ' όψιν μόνο το ποσό των 30.190,00 Ευρώ, που ανέλαβα στις 02.03.2004, 03.03.2004 και 24.03.2004, αγνοώντας το διαθέσιμο υπόλοιπο, που είχα από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών, ως ο παραπάνω αναφερόμενος πίνακας.

Η κίνηση αυτή έγινε για να καλύψω επιταγές στον επαγγελματικό μου λογαριασμό όψεως με αριθμό «.....», που τηρούσα στην Τράπεζα «.....», στο πλαίσιο της επαγγελματικής δραστηριότητάς μου (πληρωμές υπεργολάβων, προμηθευτών κ.λπ.)>>.

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού στον επίδικο λογαριασμό του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

γ. Ποσό 8.512,35 Ευρώ στις 05.11.2004, στον με αριθ. «.....» Τράπεζας «.....» κοινό λογαριασμό «.....», «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι δεν αιτιολογήθηκε η εγγραφή.

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι <<Το ως άνω ποσό, που πιστώθηκε στον λογαριασμό μου με αριθμό «.....» στην Τράπεζα «.....», εκ παραδρομής δεν απαντήθηκε στον έλεγχο, αφορά, δε, σε επανακατάθεση και είναι τμήμα από το διαθέσιμο υπόλοιπο των 327.956,85 Ευρώ, που υπήρχε στις 05.11.2004, σύμφωνα με τον παραπάνω αναφερόμενο πίνακα (ΣΧΕΤ.1)>>.

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού

στον επίδικο λογαριασμό του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

δ. Ποσό 28.800,00 Ευρώ στις 13.12.2004, στον αριθ. «.....» κοινό λογαριασμό της Τράπεζας «.....», «.....», «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι δεν δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι πρόκειται για επανακατάθεση ποσού που προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις καθώς η συγκεκριμένη αιτιολόγηση (σελ. 77) δεν αποδεικνύεται και επίσης ούτε κατά την επεξεργασία των δεδομένων του οπτικού δίσκου διαπιστώθηκε ότι η πίστωση σχετίζεται με προηγούμενη ανάληψη.

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι, σύμφωνα με τον συνημμένο πίνακα των επανακαταθέσεων, το ποσό των 28.800,00 Ευρώ είναι τμήμα από το διαθέσιμο υπόλοιπο των 298.658,39 Ευρώ, που υπήρχε στις 30.11.2004, ως ο αναφερόμενος πίνακας (ΣΧΕΤ.1).

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού στον επίδικο λογαριασμό του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

ε. Πιστώσεις ποσού 5.534,00 Ευρώ την 01.09.2004 και ποσού 5.534,00 Ευρώ, στις 02.09.2004, ήτοι σύνολο 11.068,00 ευρώ

ε.1 Ποσό 5.534,00 € στις 1/9/2004 στον με αριθ. «.....» της «.....» κοινό λογαριασμό με τον «.....», κατάθεση από τον «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι «Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου καθώς δεν προσκομίσθηκαν επαρκή δικαιολογητικά ως να αιτιολογείται η πηγή και η αιτία κατάθεσης. Ο ελεγχόμενος υπέβαλλε την υπ' αρ. α/α «.....»/2017 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου με την οποία επεβλήθη στο συγκεκριμένο ποσό 3% τέλους χαρτοσήμου. Τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν δεν φέρουν τον τύπο επικύρωσης που απαιτείται (επικύρωση, γνήσιο υπογραφής, βέβαιη ημερομηνία).».

ε.2 Ποσό 5.534,00 € στις 2/9/2004 στον με αριθ. «.....» της «.....» κοινό λογαριασμό με τον «.....» (εντολή από «.....»).

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι «Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου καθώς δεν προσκομίσθηκαν επαρκή δικαιολογητικά ως να αιτιολογείται η πηγή και η αιτία κατάθεσης. Ο ελεγχόμενος υπέβαλλε την υπ' αρ. α/α «.....»/2017 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου με την οποία επεβλήθη στο συγκεκριμένο ποσό 3% τέλους χαρτοσήμου. Τα

δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν δεν φέρουν τον τύπο επικύρωσης που απαιτείται (επικύρωση, γνήσιο υπογραφής, βέβαιη ημερομηνία).».

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

<<Όπως έχω ήδη αναφέρει και στο ανωτέρω υπόμνημά μου, με τον «.....», νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας «.....», και τον «.....», νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας «.....», επρόκειτο να συμμετάσχουμε στη αγορά οικοπέδου στη «.....» για την ανέγερση οικοδομής από κοινού στο πλαίσιο της επαγγελματικής μας δραστηριότητας. Για τον λόγο αυτό οι προαναφερόμενοι έβαλαν στο λογαριασμό μου το ίδιο ποσό των 5.534,00 Ευρώ έκαστος, στις 01.09.2004 και 02.09.2004 αντιστοίχως, ως προκαταβολή για τη συνεργασία μας στην αγορά του ανωτέρω οικοπέδου, του οποίου προσκομίζω και επικαλούμαι το συμβόλαιο αγοράς (ΣΧΕΤ. 81). Ωστόσο, τελικώς η συνεργασία μας δεν ολοκληρώθηκε λόγω διαφορών μας και το οικόπεδο αξιοποιήθηκε μόνο από μένα, στο πλαίσιο της ατομικής μου επιχειρήσεως. Στη συνέχεια, δε, όπως ήταν φυσικό, τους επέστρεψα τα χρήματα με ανάληψη από τον λογαριασμό μου με αριθμό «.....», που τηρούσα στην «.....», ήτοι, συγκεκριμένα, με ανάληψη ποσού 5.500,00 Ευρώ στις 03.06.2005, το οποίο έδωσα σε μετρητά χρήματα στον «.....», και ανάληψη ποσού 5.850,00 Ευρώ στις 15.06.2005, το οποίο έδωσα σε μετρητά χρήματα στο «.....» (ΣΧΕΤ. 82). Οι προσκομιζόμενες υπεύθυνες δηλώσεις των ανωτέρω προσώπων βεβαιώνουν το αληθές του ισχυρισμού (ΣΧΕΤ. 85, 86). Ο δε ισχυρισμός του ελέγχου ότι οι υπεύθυνες δηλώσεις συντάχθηκαν το έτος 2016 αφενός δεν αναιρεί το πραγματικό γεγονός και αφετέρου το 2004 δεν υπήρχε λόγος συντάξεώς τους, δεδομένου ότι στο πλαίσιο επαγγελματικών δραστηριοτήτων είναι σύνηθες φαινόμενο πολλά επαγγελματικά σχέδια να μην ολοκληρώνονται και στην πορεία να γίνεται μεταβολή του αρχικού σχεδιασμού.

Τέλος, στο πλαίσιο της εφαρμογής του Ν.4446/2016, για τα ανωτέρω ποσά υποβλήθηκαν στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών οι οικείες δηλώσεις τελών χαρτοσήμου, τις οποίες προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ.83, 84).

Επομένως, τα προπεριγραφέντα ποσά προέρχονται από τους συνεργάτες μου «.....» και «.....» αντίστοιχα, για επαγγελματική συνεργασία που δεν ολοκληρώθηκε, και, ως εκ τούτου, στη συνέχεια χαρτοσημάνθηκαν σύμφωνα με τον Ν. 4446/2016, με αποτέλεσμα να μην αποτελούν αποκρουστικά φορολογητέα ύλη και να πρέπει να διαγραφούν>>.

Οι λόγοι που επικαλείται ο προσφεύγων γίνονται αποδεκτοί καθόσον τα παραπάνω ποσά πιστώσεων δεν είναι άγνωστης προέλευσης, έχουν χαρακτηριστεί ως άτυπος δανεισμός και απεδόθη το αναλογούν χαρτόσημο για τη πράξη αυτή.

στ. Πίστωση ποσού 15.140,00 Ευρώ στις 29.09.2004 στον ατομικό λογαριασμό με αριθ. «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι:

«Ο έλεγχος αναγνωρίζει τη συγκεκριμένη πίστωση μέχρι του ποσού των 24.630 € που αναλήφθηκε την ίδια μέρα και άρα προκύπτει ανατιολόγητη διαφορά 15.140,00 €. Με το υπ' αρ. «.....»/19.1.2017 συμπληρωματικό υπόμνημα ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε το τραπεζικό παραστατικό κατάθεσης του εν λόγω ποσού ώστε ο έλεγχος να το συσχετίσει

με την ανάληψη από λογαριασμό της «.....» και να προκύπτει από τη χρονοσήμανση ότι είναι η αμέσως επόμενη κίνηση, και ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου για τις 15.140,00 €.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

<<Εκ παραδρομής με το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/19-01-2017 συμπληρωματικό υπόμνημα μου δεν προσκομίστηκε το EXTRAIT της «.....», το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 87), προκύπτει, δε, από αυτό ότι η κατάθεση του ποσού των 39.770,00 Ευρώ (24.630,00 Ευρώ + 15.140,00 Ευρώ) στον λογαριασμό μου με αριθμό «.....», που τηρούσα στην «.....» (κατάστημα 362), φέρει την ένδειξη «.....», που σημαίνει ημερομηνία («.....»), κωδικός ταμιά («.....») κωδικός παραστατικού («.....») και πλήρης ημερομηνία («.....»).

Πρόκειται, δηλαδή, για την αμέσως επομένη κίνηση της αναλήψεως του ποσού των 100.880,00 Ευρώ, που έγινε την ίδια ημέρα (29-09-2004) από τον λογαριασμό με αριθμό «.....» της εταιρείας «.....», σύμφωνα με το αποδεικτικό αναλήψεως, που φέρει την ένδειξη TUN: «.....», η οποία σημαίνει ημερομηνία, κωδικός τράπεζας, κωδικός ταμιά, κωδικός παραστατικού (003) (ΣΧΕΤ.88).

Από τα προαναφερθέντα προκύπτει κατά τρόπο σαφή και αδιαμφισβήτητο ότι οι προπεριγραφείσες τραπεζικές κινήσεις στην «.....» είναι συνεχόμενες (ανάληψη με κωδικό παραστατικού 003 και, στη συνέχεια, κατάθεση με κωδικό παραστατικού 004), με αποτέλεσμα το επίμαχο ως άνω ποσό να μην αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και να πρέπει να διαγραφεί>>.

Τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων κρίνονται επαρκή για τη δικαιολόγηση της προέλευσης του επίδικου ποσού, το οποίο δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας καθόσον δεν προέρχεται από άγνωστη πηγή.

Ζ. Πίστωση ποσού 10.000,00 Ευρώ στις 30.11.2004.

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι:

«Ο έλεγχος δεν δέχτηκε τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου καθώς δεν προσκομίστηκαν επαρκή δικαιολογητικά για την συγκεκριμένη κατάθεση και δεν αποδεικνύεται ότι αναλήφθηκε το ίδιο ποσό στις 27.12.2004 για επιστροφή της χρηματικής διευκόλυνσης καθώς έως την ημερομηνία αυτή παρεμβάλλονται και άλλες αναλήψεις που δεν αιτιολογούνται. Προσκομίσθηκε το υπ' αρ. πρωτ. «.....»/14-02- 2017 συμπλ. υπόμνημα , ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό ότι η συγκεκριμένη πίστωση συσχετίζεται με την 17/12/2004 ανάληψη προκειμένου την ίδια μέρα να επιστραφούν τα χρήματα στον «.....» όπως ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος, καθώς μέχρι την ημερομηνία αυτή προκύπτουν και άλλες αναλήψεις που δεν έχει ταυτοποιηθεί ο προορισμός τους. Ο ελεγχόμενος υπέβαλλε την υπ' αρ. α/α «.....»/2017 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου με την οποία επεβλήθη στο συγκεκριμένο ποσό 3% τέλους χαρτοσήμου. Τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν δεν φέρουν τον τύπο επικύρωσης που απαιτείται (επικύρωση, γνήσιο υπογραφής, βέβαιη ημερομηνία)».

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

<<Ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι στο χρονικό διάστημα από 30.11.2004 έως 27.12.2004 υπάρχουν και άλλες αναιτιολόγητες αναλήψεις δεν ευσταθεί, διότι πρόκειται για τη μόνη

ισόποση ανάληψη (10.000,00 Ευρώ), στις 27.12.2004, από τον λογαριασμό μου με αριθμό «.....» στην «.....». (ΣΧΕΤ. 89, εκτύπωση από τον ψηφιακό δίσκο – CD, που μου χορήγησε το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.), που πραγματοποιήθηκε το διάστημα αυτό, και η συγκεκριμένη χρηματική διευκόλυνση βεβαιώνεται με Υπεύθυνη Δήλωση του «.....» (ΣΧΕΤ. 90).

Στο πλαίσιο, δε, της εφαρμογής του Ν. 4446/2016, το ανωτέρω ποσό χαρτοσημάνθηκε προσηκόντως κατόπιν υποβολής σχετικής δηλώσεως προς την αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 91).

Επομένως, το εν λόγω προέρχεται από χρηματική διευκόλυνση του συνεταίρου μου (ήδη από το έτος 1987, με ποσοστό 50%, στην εταιρεία «.....»), «.....», το οποίο στη συνέχεια χαρτοσημάνθηκε σύμφωνα με τον Ν. 4446/2016, και, συνακόλουθα, δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί>>.

Η δικαιολόγηση του ως άνω ποσού εκ μέρους του προσφεύγοντα, κρίνεται **ανεπαρκής**, καθόσον η κατάθεση του ως άνω ποσού στον κοινό λογαριασμό με τον προσφεύγοντα, έγινε από τον «.....» με την επιταγή που έχει εκδώσει προς αυτόν ο κος «.....», πρόσωπο για το οποίο είναι ανέφικτος ο έλεγχος της επαγγελματικής ή όχι σχέσης τους .

η. Πιστώσεις ποσών 10.000,00 Ευρώ στις 15.10.2004 και 20.000,00 Ευρώ στις 20.10.2004, καταλογισμός 5.000,00 ευρώ και 10.000,00 ευρώ, ήτοι σύνολο 15.000,00 ευρώ, στον κοινό με τον «.....» λογαριασμό με αριθ. «.....» της «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι:

«Η αιτιολογία «.....» δεν αποτελεί αξιολόγηση του ελέγχου αλλά δεδομένο του cd που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος. Σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ «.....»/1-02-2017 υπόμνημα και τα δικαιολογητικά που προσκομίζει, ήτοι τιμολόγια που εξέδωσε ο συνétairos του «.....», ο έλεγχος δεν γνωρίζει αν τα συγκεκριμένα τιμολόγια έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία και νομίμως φορολογηθεί ως έσοδα του «.....». Περαιτέρω, υπάρχει μεγάλη χρονική απόκλιση των πιστώσεων στις 15/10/2004 και 20/10/2004 συνολικής αξίας 30.000,00 ευρώ προκείμενου ο έλεγχος να δεχθεί ότι συσχετίζονται με τα ως άνω τιμολόγια και ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

«α) Τα τιμολόγια με αριθμ. «.....»/6.5.2004 και «.....»/22.7.2004 συνολικού ποσού 21.822,90 € (18.493,98 + 3.328,92) & 21.584,48 € (18.291,93 + 3292,55) εκδόσεως «.....» προς την εταιρεία «.....», Α.Φ.Μ. «.....», Δ.Ο.Υ. ΜΥΡΙΝΑ ΛΗΜΝΟΥ έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο Εσόδων – εξόδων με Π.Θ. «.....»/2000 (ΣΧΕΤ. 32 - 36 και 37 - 40) και έχουν φορολογηθεί ως έσοδα της χρήσης 2004 σύμφωνα με την συνημμένη φορολογική Δήλωσή μου (Ε1 και Ε2) και το εκκαθαριστικό περαίωσης του Ν. 3697/2008 (ΣΧΕΤ. 41, 42).

β) Στα πλαίσια της επαγγελματικής μου δραστηριότητας το 2004 ήμουν υπερβολάβος του έργου «.....» που ήταν ανάδοχος η εταιρεία «.....», Α.Φ.Μ. «.....» Δ.Ο.Υ. Λήμνου. Σύμφωνα με το συνημμένο εργολαβικό συμφωνητικό (ΣΧΕΤ. 43) είχα αναλάβει την κατασκευή των οικοδομικών εργασιών του ως άνω έργου και πληρωνόμουν από την ανάδοχο εταιρεία («.....») ανάλογα με τις πληρωμές του Υπουργείου Πολιτισμού προς την ανάδοχο όπως συνηθίζεται. Όπως είναι γνωστό οι πληρωμές εργασιών για Δημόσια

έργα δεν εξοφλούνται άμεσα αλλά μετά από παρέλευση μεγάλου χρονικού διαστήματος και πολλές φορές σταδιακά. Έτσι λοιπόν η πληρωμή μου ως υπεργολάβου από την ανάδοχο εταιρεία έγινε σταδιακά ανάλογα με τις πληρωμές του Υπουργείου Πολιτισμού προς την ανάδοχο. Δοθέντος ότι το διάστημα εξόφλησης προαναφερθέντων παραστατικών είναι περίπου 3-5 μήνες η χρονική απόκλιση εξοφλήσεως είναι απολύτως λογική στα πλαίσια των πληρωμών των εργασιών των Δημοσίων έργων.

Επομένως τα προαναφερθέντα ποσά που πιστώθηκαν, στο κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με αριθμ. «.....» που τηρούσαμε στην «.....» με τον συνέταιρο μου «.....», είναι τμήμα από εξόφληση των τιμολογίων μου (με αριθ. «.....»/6.5.2004 και με αριθμ. «.....»/22.7.2004) τα οποία έχουν φορολογηθεί και ως εκ τούτου δεν αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφούν.»

Τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων κρίνονται **ανεπαρκή** για τη δικαιολόγηση της προέλευσης του επίδικου ποσού, το οποίο αποτελεί προσαύξηση περιουσίας καθόσον προέρχεται από άγνωστη πηγή.

Ι. Πίστωση ποσού 5.300,00 Ευρώ στις 08.12.2004, καταλογισμός το ½ αυτού 2.650,00 ευρώ.

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι: «Δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου και ως εκ τούτου δεν αιτιολογείται η εγγραφή. Δεν προκύπτει από κάποιο δικαιολογητικό στοιχείο η συσχέτιση του «.....» (τρίτου συναλλασσόμενου) με τους δικαιούχους του λογαριασμού. Σημειώνεται ότι υπεβλήθη η υπ' αρ. «.....»/2017 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου στα πλαίσια του Ν. 4446/2016».

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

<<Σχετικά με τους προεκτεθέντες ισχυρισμούς του ελέγχου, ο «.....», με την προαναφερθείσα επιστολή του, μου γνωρίζει τα κάτωθι:

Εκ παραδρομής ο έλεγχος αναγράφει ότι «...Δεν προκύπτει από κάποιο δικαιολογητικό στοιχείο η συσχέτιση του «.....» (τρίτου συναλλασσόμενου) με τους δικαιούχους του λογαριασμού...» καθόσον ο τρίτος συναλλασσόμενος είναι ο φίλος μου «.....». Το ποσό 5.300,00 € στις 08.12.2004 με την ένδειξη «.....» αφορά επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης του φίλου μου από την «.....» που του είχα χορηγήσει το ποσό όταν ήρθε στην Αθήνα για προσωπική του υπόθεση, γεγονός που βεβαιώνει και ο ίδιος σύμφωνα με την συνημμένη Υπεύθυνη Δήλωση του (ΣΧΕΤ. 44) επικυρωμένη από Δημόσια Υπηρεσία. Στη συνέχεια στα πλαίσια με τον Ν. 4446/16 το ποσό (5.300,00 €) κατόπιν συμφωνίας μας, χαρτοσημάνθηκε στην Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και μου βεβαιώθηκαν τα τέλη χαρτοσήμου. (ΣΧΕΤ. 45)

Επομένως το ποσό που πιστώθηκε στο κοινό τραπεζικό λογαριασμό, με αριθμ. «.....» που τηρούσαμε στην «.....», με τον συνέταιρο μου «.....», προέρχεται από χρηματική διευκόλυνση που έκανα στον φίλο μου («.....») και ως εκ τούτου δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί>>.

Τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων κρίνονται **ανεπαρκή** για τη δικαιολόγηση της προέλευσης του επίδικου ποσού, το οποίο αφορά συναλλαγή του «.....» με τον «.....» και επομένως αποτελεί προσαύξηση περιουσίας καθόσον προέρχεται από άγνωστη πηγή.

θ) Ο προσφεύγων δεν απάντησε και δεν δικαιολόγησε ποσό 10.000,00 ευρώ, που παραμένει ως προσαύξηση περιουσίας

Προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 1/1-31/12/2004: 37.650,00 ευρώ:

Ήτοι 112.048,09 μείον 74.398,09 που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005, ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ποσό 47.404,80 ευρώ που αποτελείται από τις παρακάτω πιστώσεις σε Τραπεζικούς λογαριασμούς.

Ποσό πίστωσης 10.00,00 ευρώ την 01.03.2005 καταλογισμός 4.060,65 Ευρώ στον ατομικό λογαριασμό «.....».

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι: «Ο έλεγχος αξιοποιώντας το απαντητικό υπόμνημα και τα συνημμένα του και τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου αναγνωρίζει τη συγκεκριμένη πίστωση ότι αφορά μερική επανακατάθεση από αναλήψεις στις 27/12/2004, 3/1/2005 και 20/1/2005 συνολικού ποσού, αφού αφαιρεθούν οι πληρωμές που αναφέρει ο ελεγχόμενος στις σελ. 78-79 του απαντητικού υπομνήματος 58.126,35 € και αναγνωρίζει μέχρι του ποσού των 5.939,35 € και άρα προκύπτει αναιτιολόγητο ποσό 4.060,65 €.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

<<Σύμφωνα με τον συνημμένο πίνακα των επανακαταθέσεων, το ποσό των 4.060,65 Ευρώ δεν προέρχεται από αναλήψεις, που πραγματοποιήθηκαν στις 27.12.2004, 03.01.2005 και 20.01.2005, συνολικού ποσού 58.126,35 Ευρώ, όπως αναφέρει ο έλεγχος, αλλά είναι τμήμα από το διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό των 265.219,93 Ευρώ, που υπήρχε στις 28.02.2005.

Η κίνηση αυτή έγινε για να καλύψω επιταγές στον επαγγελματικό μου λογαριασμό όψεως με αριθμό «.....», που τηρούσα στην «.....», στο πλαίσιο της επαγγελματικής δραστηριότητάς μου (πληρωμές υπεργολάβων, προμηθευτών κ.λπ.)>>.

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού στον επίδικο λογαριασμό του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

Ποσό 10.800,00 Ευρώ στη 01.03.2005 στον ατομικό λογαριασμό «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι: «Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου καθώς η συγκεκριμένη αιτιολόγηση (σελ. 79) δεν αποδεικνύεται και επίσης ούτε κατά την επεξεργασία των δεδομένων του οπτικού δίσκου διαπιστώθηκε ότι η πίστωση σχετίζεται με προηγούμενη ανάληψη.»

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

<<Σύμφωνα με το συνημμένο πίνακα των επανακαταθέσεων, το ποσό των 10.800,00 Ευρώ είναι τμήμα από το διαθέσιμο υπόλοιπο ποσό των 265.219,93 Ευρώ, που υπήρχε στις 28.02.2005.

Η κίνηση αυτή έγινε για να καλύψω επιταγές στον επαγγελματικό μου λογαριασμό όψεως με αριθμό «.....», που τηρούσα στην «.....», στο πλαίσιο της επαγγελματικής δραστηριότητάς μου (πληρωμές υπερβολάβων, προμηθευτών κ.λπ.).

Από τα ανωτέρω προκύπτει κατά τρόπο σαφή και αδιαμφισβήτητο ότι τα ποσά των επίμαχων ως άνω καταθέσεων μετρητών στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς αφορούν σε επανακατάθεση μέρους των ποσών, που είχα αναλάβει από τους λογαριασμούς μου σε προγενέστερο διάστημα. Τα ποσά αυτά προέρχονται από εισοδήματά μου, τα οποία έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ή έχουν νομίμως απαλλαγεί από τη φορολογία>>.

Εν προκειμένω, οι αναλήψεις που απεικονίζονται στον συνημμένο πίνακα ελέγχθηκαν από την Υπηρεσία μας και διαπιστώθηκε ότι δεν δαπανήθηκαν σε άλλες συναλλαγές, συνεπώς βασίμως προβάλλεται ότι δύναται να αποτελέσουν αιτία κατάθεσης του ως άνω ποσού στον επίδικο λογαριασμό του οποίου το ποσό αυτό πρέπει να εξαιρεθεί από την διαπιστωθείσα φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας.

Ο ισχυρισμός εκ μέρους του προσφεύγοντα του ανωτέρου ποσού που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας κρίνεται επαρκώς αιτιολογημένος και γίνεται αποδεκτός σύμφωνα με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/05.11.2015.

Πίστωση ποσού 23.506,00 Ευρώ στις 26.05.2005, στον κοινό με τον «.....» λογ. «.....» λογ. «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι: «Δεν προκύπτει ότι το συγκεκριμένο ποσό αφορά σε χρηματική διευκόλυνση του ελεγχόμενου καθώς από τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν και με το υπ' αρ. πρωτ. «.....»/14-02-2017 συμπλ. υπόμνημα δεν προκύπτει η επιστροφή του ποσού και ως εκ τούτου δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου. Ο ελεγχόμενος υπέβαλλε την υπ' αρ. α/α «.....»/2017 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου με την οποία υποβληθεί στο συγκεκριμένο ποσό 3% τέλους χαρτοσήμου. Τα δικαιολογητικά που προσκομίσθηκαν δεν φέρουν τον τύπο επικύρωσης που απαιτείται (επικύρωση, γνήσιο υπογραφής, βέβαιη ημερομηνία).».

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

<<Το ως άνω ποσό αποτελεί χρηματική διευκόλυνση, που έλαβα από τον φίλο και συνεταίρο μου (ήδη από το έτος 1987, με ποσοστό 50%, στην εταιρεία «.....»), «.....», σχετική Υπεύθυνη Δήλωση του οποίου προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 90).

Το εν λόγω πόσο το επέστρεψα στον «.....» σε μετρητά χρήματα προερχόμενα από την ανάληψη ποσού ύψους 150.000,00 Ευρώ, που πραγματοποίησα τη 01.03.2006 από τον λογαριασμό μου με αριθμό «.....», που τηρούσα στην «.....» (ΣΧΕΤ. 93, εκτύπωση από τον ψηφιακό δίσκο – CD, που μου χορήγησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), γεγονός, που βεβαιώνει ο ίδιος στην ως άνω Υπεύθυνη Δήλωσή του.

Στο πλαίσιο, δε, της εφαρμογής του Ν.4446/2016, το ανωτέρω ποσό χαρτοσημάνθηκε προσηκόντως κατόπιν υποβολής σχετικής δηλώσεως προς την αρμοδία Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών, την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 92).

Επομένως, το εν λόγω προέρχεται από χρηματική διευκόλυνση του συνεταίρου μου (ήδη από το έτος 1987, με ποσοστό 50%, στην εταιρεία «.....»), «.....», το οποίο στη συνέχεια χαρτοσημάνθηκε σύμφωνα με τον Ν. 4446/2016, και, συνακόλουθα, δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί>>.

Τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων και συγκεκριμένα την επιταγή Νο «.....» Τράπεζας «.....» αξίας 23.506,00 εκδόσεως «.....», κρίνονται **ανεπαρκή** για τη δικαιολόγηση της προέλευσης του επίδικου ποσού. Επομένως το ποσό των 23.506,00 Ευρώ παραμένει ως προσαύξηση περιουσίας

Πίστωση ποσού 9.038,15 Ευρώ, στις 02.08.2005, στον κοινό με τον «.....» λογ. «.....» λογ. «.....»

Ο έλεγχος καταλόγισε το παραπάνω ποσό ως προσαύξηση περιουσίας με το αιτιολογικό ότι δεν αιτιολογήθηκε η πίστωση.

Ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι:

<<Η πίστωση του ποσού 9.038,15 Ευρώ, στις 02.08.2005, με την ένδειξη «κατάθεση ιδιωτικής επιταγής» στον λογαριασμό με αριθμό «.....», που τηρούσα στη «.....», εκ παραδρομής δεν απαντήθηκε στα υπομνήματά μου, που κατέθεσα στο Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π.

Το εν λόγω ποσό το έλαβα έναντι λογιστικών κερδών από την κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», Δ.Ο.Υ. Ζωγράφου, της οποίας ήμουν συνδιαχειριστής και μέλος με ποσοστό 60%, σύμφωνα με την απόδειξη πληρωμής με αριθμό «.....»/2.08.2005 της εν λόγω Κοινοπραξίας, τον πίνακα, που αποτυπώνονται τα τεκμαρτά και λογιστικά κέρδη της, το ιδιωτικό συμφωνητικό συστάσεως κοινοπραξίας (συμμετοχή μου 60%) και τη φορολογική δήλωση της χρήσεως 2005, από την οποία προκύπτουν ακαθάριστα έσοδα 62.483,75 Ευρώ, έξοδα 372,96 Ευρώ και λογιστικά κέρδη 62.110,52 Ευρώ, ως και το οικείο εκκαθαριστικό σημείωμα περαιώσεως (ΣΧΕΤ. 94, 95, 96, 97).

Προς επιβεβαίωση των ανωτέρω, αναζήτησα από τη «.....» αντίγραφο και των δύο όψεων της ανωτέρω επιταγής, πλην όμως αυτή μου απάντησε επί λέξει ότι «...δεν κατέστη εφικτή η ανεύρεση του παραστατικού λόγω παρόδου μεγάλου χρονικού διαστήματος...»(ΣΧΕΤ.98).

Επομένως, το ποσό των 9.038,15 Ευρώ, που πιστώθηκε στον ανωτέρω τραπεζικό μου λογαριασμό, αφορά σε ποσό, που έλαβα έναντι λογιστικών κερδών προαναφερθείσας Κοινοπραξίας, και, επομένως, δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί>>.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται αόριστος και αναπόδεικτος καθόσον δεν προσκομίζεται καταθετήριο της κοινοπραξίας προς αυτόν και δεν γίνεται αποδεκτός.

Επομένως το ποσό των 9.038,15 Ευρώ παραμένει ως προσαύξηση περιουσίας.

Προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 1/1-31/12/2005: 9.038,15 Ευρώ + 25.306,00 ευρώ = 32.544,15 ευρώ.

Επειδή, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006, ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας ποσό 3.525,00 ευρώ, ήτοι το ½ του ποσού της πίστωσης εκ 7.050,00 € στις 11.05.2006 με την ένδειξη «.....» στον με αριθμ. «.....» της «.....» κοινό λογαριασμό με τον «.....», με το αιτιολογικό ότι «δεν γνωρίζει την πηγή και την αιτία κατάθεσης και δεν προκύπτει από κάποιο δικαιολογητικό στοιχείο η συσχέτιση του «.....». (τρίτου συναλλασσόμενου) με τους δικαιούχους του λογαριασμού.

Ο έλεγχος δεν δέχθηκε τον ισχυρισμό του «.....» ότι «Η πίστωση του ποσού 7.050,00€ στις 11.05.2006 με την ένδειξη «.....» αφορά επιστροφή χρηματικής διευκόλυνσης προς τον συνεργάτη μου «.....», ως Υπεύθυνη Δήλωση του (ΣΧΕΤ. 47Α) για πληρωμή εξόδων οικοπέδου που αγοράστηκε στην «.....» μεταξύ της Εταιρείας «.....» (Υποκατάστημα «.....») την οποία αντιπροσωπεύω στην Ελλάδα και στην «.....» και την εταιρεία «.....» με έδρα το «.....», που αντιπροσωπευόταν από τους «.....» και «.....», ως συμβόλαιο αγοράς οικοπέδου μεταφρασμένο στα Ελληνικά (ΣΧΕΤ.46). Επομένως το ποσό που πιστώθηκε στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με αριθμ. «.....» που τηρούσα στην «.....», με τον συνétaίρο μου «.....», προέρχεται από χρηματική διευκόλυνση που έκανα στον συνεργάτη μου («.....») και ως εκ τούτου δεν αποτελεί αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να διαγραφεί.»

Με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό της πίστωσης 7.050,00 ευρώ στον με αριθμ. «.....» της «.....» κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα με τον συνεταίρο του «.....» δεν είναι άγνωστης προέλευσης, καθόσον προέρχεται από κατάθεση του «.....» και για την μεταξύ αυτού με τον «.....» σχέση (χρηματική διευκόλυνση), έχει υποβληθεί η υπ αριθμ. «.....»/2017 Δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου του Ν. 4446/2016 (ΣΧΕΤ. 47).

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η πίστωση των 7.050,00 € στις 11.05.2006 με την ένδειξη «.....» δεν αποτελεί προσαύξησης περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 1/1-31/12/2006 : Μηδέν

Επειδή, για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας ποσό 25.000,00 ευρώ, που αποτελεί το ½ της πίστωσης του ποσού των 50.000,00 Ευρώ στις 11.05.2010 στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό «.....» της «.....» με τον «.....» (συνεταίρος), με το αιτιολογικό ότι «Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι μέρος που αφορά τη συγκεκριμένη πίστωση προέρχεται από το τίμημα ύψους 231.503,96 € του συμβολαίου Νο «.....»/23-02-2010 και το οποίο εξοφλήθηκε ολοσχερώς πριν την υπογραφή του συμβολαίου. Σημειώνεται ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη πιστώσεις που είναι κοντινές σε ημερομηνία με τη σύναψη και εξόφληση του τιμήματος του συμβολαίου και κάνει αποδεκτό ότι αφορούν σε μερική κατάθεση του εν λόγω τιμήματος».

Με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι <<Η ως άνω πίστωση προέρχεται από το τίμημα του συμβολαίου με αριθμό «.....»/23-02-2010 της Συμβολαιογράφου «.....», το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 100), ύψους 231.503,96 Ευρώ, στα πλαίσια της επαγγελματικής μου δραστηριότητας.

Το γεγονός ότι το ως άνω ποσό (50.000,00 Ευρώ) κατατέθηκε στον λογαριασμό μου μετά από περίπου 2,5 μήνες (11.05.2010) από την πώληση του ακινήτου οφείλεται στο ότι

εκείνη την περίοδο η χώρα οδηγείτο σε κατάρρευση και όφειλα να κρατήσω εις χείρας μου κάποια χρήματα σε μετρητά, εμφορούμενος από εύλογο αίσθημα ανασφάλειας, για να μπορώ να τα χρησιμοποιήσω για πληρωμή διαφόρων υποχρεώσεων, όπως μισθοδοσίες προσωπικού, δάνεια, επιταγές, Φ.Π.Α κ.λπ.

Το ως άνω ποσό κατατέθηκε κατ' εντολή μου, σύμφωνα με το παραστατικό καταθέσεως, το οποίο προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ.99Α), από τον υπάλληλο της επιχειρήσεώς μου, «.....» (ως προς την ιδιότητα του εν λόγω προσώπου, βλ. κατάσταση μισθοδοσίας, ΣΧΕΤ. 50), στον λογαριασμό, που τηρούσα στην «.....» (GR«.....»), με συνδικαιούχο τον συνεταίρο μου, «.....». Επισημαίνω ότι ο εν λόγω λογαριασμός εξυπηρετούσε μόνο φορολογικές υποχρεώσεις και κυρίως πληρωμή Φ.Π.Α. (δικές μου και του συνεταίρου μου), όπως προκύπτει από την αναλυτική κατάσταση κινήσεων του λογαριασμού αυτού, την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 100), συνάγεται, δε, εξ αυτής ότι όλες οι χρεώσεις αφορούν σε πληρωμή φορολογικών υποχρεώσεων (Φ.Π.Α.). Σημειώνω, επίσης, ότι για το χρονικό διάστημα από τις 23.02.2010 (ημερομηνία συντάξεως του συμβολαίου) έως τις 11.05.2010 (ημερομηνία καταθέσεως του επίμαχου ποσού των 50.000,00 Ευρώ στον λογαριασμό με αριθμό «.....» της «.....») δεν πραγματοποίησα καμιά αγορά περιουσιακού μου στοιχείου, όπως αποδεικνύεται από τη φορολογική μου δήλωση.

Τέλος, για το ίδιο χρονικό διάστημα, ήτοι από 23.02.2010 έως 11.05.2010, παραθέτω τον ακόλουθο πίνακα, όπου εμφανίζονται αναλυτικά όλες οι κινήσεις (καταθέσεις - αναλήψεις) στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς, σε συμφωνία με τον ψηφιακό δίσκο (CD), που μου χορήγησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (ΣΧΕΤ. 100Α, εκτύπωση από το CD του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), με τα ακόλουθα στοιχεία:

A/A	ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	1/3/2010	«.....»	«.....»		300,00	ΕΝΟΙΚΙΟ
2	2/3/2010	«.....»	«.....»		500,00	ΕΝΟΙΚΙΟ
3	2/3/2010	«.....»	«.....»	1.000,00		ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΠΑΠΠΟΥ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ ΤΟΥ
4	5/3/2010	«.....»	«.....»		5.800,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ (ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)
5	5/3/2010	«.....»	«.....»		12.700,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ (ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)
6	5/3/2010	«.....»	«.....»		2.150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ
7	5/3/2010	«.....»	«.....»		3.200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ
8	8/3/2010	«.....»	«.....»		430,00	ΕΝΟΙΚΙΟ «.....»

9	23/3/2010	«.....»	«.....»		8.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ (ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ) ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ
10	23/3/2010	«.....»	«.....»		2.150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ (ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)
11	23/3/2010	«.....»	«.....»		1.375,92	ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΑΠΠΟΥ
12	23/3/2010	«.....»	«.....»		690,72	ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΑΠΠΟΥ
13	24/3/2010	«.....»	«.....»		2.800,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΟΣΕΩΝ ΔΑΝΕΙΟΥ
14	24/3/2010	«.....»	«.....»		1.000,00	
15	24/3/2010	«.....»	«.....»	2.000,00		ΑΝΑΛΗΨΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΑΠΠΟΥ
16	24/3/2010	«.....»	«.....»		6.330,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟΔΕΚΤΗ (ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ)
17	26/3/2010	«.....»	«.....»	22.000,00		ΑΝΑΛΗΨΗ
18	26/3/2010	«.....»	«.....»		12.000,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΗΜΕΡΑ ΣΤΟΝ ΟΦΕΩΣ Η ΟΠΟΙΑ ΕΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΟ «.....»/9/11/2016 ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΜΟΥ
19	29/3/2010	«.....»	«.....»		300,00	ΕΝΟΙΚΙΟ
20	31/3/2010	«.....»	«.....»		993,27	ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΑΠΠΟΥ
21	8/4/2010	«.....»	«.....»		430,00	ΕΝΟΙΚΙΟ
22	16/4/2010	«.....»	«.....»		4.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΜΕΝΩΝ ΔΟΣΕΩΝ ΔΑΝΕΙΟΥ
23	19/4/2010	«.....»	«.....»		2.700,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΟΣΕΩΝ ΔΑΝΕΙΟΥ
24	22/4/2010	«.....»	«.....»		1.610,52	ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΑΠΠΟΥ
25	22/4/2010	«.....»	«.....»		900,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΟΣΕΩΝ ΔΑΝΕΙΟΥ
26	26/4/2010	«.....»	«.....»		534,25	ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΑΠΠΟΥ
27	28/4/2010	«.....»	«.....»		300,00	ΕΝΟΙΚΙΟ

28	28/4/2010	«.....»	«.....»		2.800,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΟΣΕΩΝ ΔΑΝΕΙΟΙΟΥ
29	28/4/2010	«.....»	«.....»		4.850,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟΝ ΟΨΕΩΣ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ
30	29/4/2010	«.....»	«.....»	8.200,00		ΑΝΑΛΗΨΗ
31	30/4/2010	«.....»	«.....»	1.450,00		ΑΝΑΛΗΨΗ
32	4/5/2010	«.....»	«.....»		9.650,00	ΙΣΟΠΟΣΗ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ «...» &...»/4/2010 Η ΟΠΟΙΑ ΕΧΕΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΕΙ ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡΙΘΜ. «...»/9-11-2016 ΥΠΟΜΝΗΜΑ
33	5/5/2010	«.....»	«.....»	15.000,00		ΑΝΑΛΗΨΗ
34	10/5/2010	«.....»	«.....»		430,00	ΕΝΟΙΚΙΟ
35	11/5/2010	«.....»	«.....»		506,00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ
36	11/5/2010	«.....»	«.....»		500,00	ΕΝΟΙΚΙΟ «...»
37	11/5/2010	PROBANK	«.....»		50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ .

Στον ανωτέρω πίνακα, εκτός των ενοικίων και των συντάξεων του πατέρα μου, ΑΛΦΑ, υπάρχουν και άλλες πιστώσεις, που αιτιολογούνται ως εξής:

- Πίστωση με ά/α 4 (πίνακα) ποσό 5.800,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 5 (πίνακα) ποσό 12.700,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 6 (πίνακα) ποσό 2.150,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 7 (πίνακα) ποσό 3.200,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 9 (πίνακα) ποσό 8.000,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 10 (πίνακα) ποσό 2.150,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 13 (πίνακα) ποσό 2.800,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 16 (πίνακα) ποσό 6.330,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 22 (πίνακα) ποσό 4.500,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 23 (πίνακα) ποσό 2.700,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 28 (πίνακα) ποσό 2.800,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”
- Πίστωση με ά/α 29 (πίνακα) ποσό 4.850,00 “τίμημα πώλησης ακίνητου”

Σύνολο πιστώσεων: 57.980,00 ευρώ

Από τα προαναλυθέντα προκύπτει ότι από το ποσό πωλήσεως του διαμερίσματος, ύψους 231.503,96 Ευρώ, πραγματοποιήθηκαν οι προπεριγραφείσες πιστώσεις συνολικού ποσού 57.980,00 Ευρώ, όπως και η πίστωση των 50.000,00 Ευρώ στις 11.05.2010, οπότε και υπήρχε διαθέσιμο υπόλοιπο από την πώληση, ύψους 121.623,96 Ευρώ, και μετά τις 11.05.2010.

Επομένως, το επίμαχο ποσό των 50.000,00 Ευρώ, το οποίο πιστώθηκε, στις 11.05.2010, στον λογαριασμό με αριθμό «.....», που τηρούσα στην «.....» με τον συνεταίρο μου, «.....», στις 11.05.2010, δεν είναι άγνωστης προέλευσης >>.

Από τα παραπάνω προκύπτει, ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η πίστωση των 50.000,00 ευρώ στον με αριθμ. «.....» της «.....» κοινό λογαριασμό του με τον συνεταίρο του «.....» δεν αποτελεί προσαύξησης περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός, καθόσον δεν προέρχεται από άγνωστη πηγή.

Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 για τη χρήση 1/1-31/12/2010 : Μηδέν

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Πολιτικού Μηχανικού, κατοίκου Αθηνών, οδός «.....», με Α.Φ.Μ. «.....».

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

1.Χρήση 1/1-31/12/2000 Φορολογητέο εισόδημα-Φόρος Εισοδήματος

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΡΧ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ €	
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	15.295.173	23.005.173	7.710.000		22.626,56	
	της συζύγου	13.020.724	13.020.724	0		0,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0	0	0		0,00	
	Χρεωστικό ποσό	7.677.859	11.100.366	3.422.507		10.044,04	
Προκαταβολή φόρου		0	0	0		0,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		0	0	0		0,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		0	0	0		0,00	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0	0	0		0,00	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				4.107.009		12.052,85	
Σύνολο φόρων	για καταβολή	7.677.859	15.207.375	7.529.516		22.096,89	

2.Χρήση 1/1-31/12/2001 Φόρος Εισοδήματος: Μηδέν

3.Χρήση 1/1-31/12/2002 Φόρος Εισοδήματος: Μηδέν

4.Χρήση 1/1-31/12/2003

4.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	3.345,56	18.443,06	3.345,56	18.443,06	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	51.787,59		51.787,59	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		23.719,47	0,00	23.719,47	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			6.000,00	0,00	6.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	55.133,15	42.162,53	61.133,15	42.162,53	6.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	55.133,15	42.162,53	61.133,15	42.162,53	6.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					0,00
Άθροισμα	55.133,15	42.162,53	61.133,15	42.162,53	6.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	6.972,34	433,34	7.089,93	315,75	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	48.160,81	41.729,19	54.043,22	41.846,78	6.000,00

4.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		48.160,81	13.504,32	54.043,22	15.857,29	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		13.504,32		15.857,29	2.352,97
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		41.729,19	10.841,68	41.846,78	10.888,71	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		145,65		145,65	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου		10.696,03		10.743,06	47,03
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		23.430,04	351,45		351,45	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			24.551,80		26.951,80	2.400,00
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						

	α) Κινητές αξίες			0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις	12.946,90		12.946,90		
	γ) Ακίνητα			0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	2.682,63		2.682,63		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	2.887,36		2.887,36		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		18.516,89	0,00	18.516,89	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		Υπόλοιπο φόρου	6.034,91		8.434,91	2.400,00
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00	0,00	
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		702,90	702,90	0,00	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		140,58	140,58	0,00	
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00	
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00	
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			2.880,00	2.880,00	
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00	
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00	
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης				0,00	
	11. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
	Σύνολο		6.878,39	12.158,39	5.280,00	
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00	0,00	0,00	
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.878,39	12.158,39	5.280,00	
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00	0,00	0,00	
		Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00	
		Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.878,39	12.158,39	5.280,00	

5.Χρήση 1/1-31/12/2004

5.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	270,00	14.717,68	270,00	14.717,68	0,00

Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	29.239,94		29.239,94	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		26.103,83	0,00	26.103,83	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			37.650,00	0,00	37.650,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	29.509,94	40.821,51	67.159,94	40.821,51	37.650,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	29.509,94	40.821,51	67.159,94	40.821,51	37.650,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,58				-0,58
Άθροισμα	29.510,52	40.821,51	67.159,94	40.821,51	37.649,42
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.240,96	580,41	3.597,54	223,83	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	26.269,56	40.241,10	63.562,40	40.597,68	37.649,42

5.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		26.269,56	4.747,82	63.562,40	19.664,96	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		70,46		0,00	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		4.677,36		19.664,96	14.987,60
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		40.241,10	10.246,44	40.597,68	10.389,07	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		220,65		220,65	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου		10.025,79		10.168,42	142,63
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
B.	Συμπληρωματικός φόρος						
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		16.067,39	241,01		241,01	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			14.944,16		30.074,39	15.130,23
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		8.771,98		8.771,98		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		3.287,58		3.287,58		

ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			12.059,56	0,00	12.059,56	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		2.884,60		18.014,83	15.130,23
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			2.376,29		2.376,29	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			482,02		482,02	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			96,40		96,40	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			104,62		104,62	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			8,69		8,69	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					18.156,28	18.156,28
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			5.952,62		39.239,13	33.286,51
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	0,00
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.952,62		39.239,13	33.286,51
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00	0,00
		Ποσό που επιστράφηκε	0,00		0,00	0,00
		Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.952,62		39.239,13	33.286,51

6.Χρήση 1/1-31/12/2005

6.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	1.242,00	11.316,62	1.242,00	11.316,62	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	78.925,78		78.925,78	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00

ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		26.813,25	0,00	26.813,25	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			32.544,15	0,00	32.544,15
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	80.167,78	38.129,87	112.711,93	38.129,87	32.544,15
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	80.167,78	38.129,87	112.711,93	38.129,87	32.544,15
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					0,00
Άθροισμα	80.167,78	38.129,87	112.711,93	38.129,87	32.544,15
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	3.672,73	354,55	3.672,73	354,55	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	76.495,05	37.775,32	109.039,20	37.775,32	32.544,15

6.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		76.495,05	24.773,02	109.039,20	37.940,68	
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		24.773,02		37.940,68	13.167,66
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		37.775,32	9.210,13	37.775,32	9.210,13	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	(β)	Υπόλοιπο φόρου		9.210,13		9.210,13	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		12.118,44	200,23		200,23	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			34.183,38		47.351,04	13.167,66
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		4.670,70		4.670,70		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		3.395,29		3.395,29		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						

	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		2.376,29		2.376,29		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			10.442,28	0,00	10.442,28	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		23.741,10		36.908,76	13.167,66
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			10.613,87		10.613,87	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			400,45		400,45	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			80,09		80,09	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			182,60		182,60	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					15.801,19	15.801,19
	Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%				
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
	Σύνολο			35.018,11		63.986,96	28.968,85
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών			118,00		0,00	-118,00
		Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		34.900,11		63.986,96	29.086,85
		Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
		Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
		Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		34.900,11		63.986,96	29.086,85

7.Χρήση 1/1-31/12/2006 Φόρος Εισοδήματος: Μηδέν

8.Χρήση 1/1-31/12/2010 :

Φόρος Εισοδήματος: Μηδέν

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης: Μηδέν

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α
Γ. ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.