



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 18/01/2019
Αριθμός απόφασης:279

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

1)της υπ'αριθμ. /18-07-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

2)της υπ'αριθμ. /18-07-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013,και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..**

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

1)Με την υπ'αριθμ. /18-07-2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 135.359,55 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 68.089,48 ευρώ, τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 53.681,74 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **257.950,17 ευρώ**.

2)Με την υπ'αριθμ. /18-07-2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.850,00 ευρώ, πλέον πρόσθετη ειδική εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 11.490,47 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **24.340,47 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 20/06/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ. /01-02-2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε δυνάμει της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε. /2013 παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία απεστάλησαν δεδομένα ψηφιακών δίσκων (CD),για την διενέργεια ελέγχου προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές λόγω τραπεζικών πιστώσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους και καταλογίσθηκε προσαύξηση ως εξής:

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ (2)-(1)
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994	0,00	321.250,00	321.250,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να επανεξετασθούν και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.Ο διενεργηθείς έλεγχος βασιζόμενος σε αυθαίρετους και αίολους ισχυρισμούς, οι οποίοι δεν αναφέρονται σε καμία διάταξη νόμου δεν έκανε δεκτή καμία επανακατάθεση χωρίς όμως να αποδείξει ότι δαπανήθηκαν σε λοιπές δαπάνες ή αγορές που ήταν και ο μόνος προβλεπόμενος τρόπος αντίκρουσης τους.

- Οι τραπεζικές πιστώσεις αφορούν επανακαταθέσεις από αναλήψεις που έχουν πραγματοποιηθεί στην χρήση 2011.
- Έλλειψη νόμιμης και ειδικής αιτιολογίας. Ο έλεγχος απέρριψε τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του περί αιτιολογήσεως καταθέσεως από προηγούμενες αναλήψεις χωρίς καμία απολύτως ουσιαστική αιτιολογία αλλά αντιθέτως αρκέστηκε στο να αναφέρει ότι δεν αιτιολογήθηκε ο λόγος της ανάληψης και να επικαλεσθεί ψευδώς ότι όλες οι αναλήψεις είχαν ήδη χρησιμοποιηθεί για αιτιολόγηση πιστώσεων της χρήσης 2011.
- Παράβαση του άρθρου 9 του ν.4174/2013. Η υποχρέωση του φορολογούμενου να αιτιολογεί τον σκοπό είτε της ανάληψης είτε της κατάθεσης, έρχεται σε ευθεία αντίθεση με την εγκύκλιο ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ2015/05.11.2015.
- Εσφαλμένος υπολογισμός προσαυξήσεως επί της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 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 του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «... **3)** Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα...».

Επειδή και στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2.Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών

πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

.....

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

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

5.4...Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή στο με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«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.».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 λόγω μη αιτιολόγησης τραπεζικών πιστώσεων συνολικού ποσού **642.500,00 ευρώ** (321.250,00 ευρώ για τον προσφεύγοντα δεδομένου ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις εμφανίζονται στους παρακάτω τραπεζικούς λογαριασμούς, στους οποίους ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την κόρη του).

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει τους ισχυρισμούς που εμφανίζονται στην αντίστοιχη στήλη των παρακάτω πινάκων:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

α/α	Τράπεζα	αριθμ.λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία	Πιστώσεις	ισχυρισμός προσφευγόντος
2580			09/01/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	15.000,00	από αναλήψεις 2011
2582			10/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7.000,00	από αναλήψεις 2011
2583			16/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /	10.000,00	από αναλήψεις 2011

2585	..... ...	.....	20/02/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	23.000,00	από αναλήψεις 2011
2586	..... ...	.....	23/02/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	10.000,00	από αναλήψεις 2011
2588	..... ...	.....	12/03/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	22.500,00	από αναλήψεις 2011
2591	..... ...	.....	11/04/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	27.000,00	από αναλήψεις 2011
2592	..... ...	.....	20/04/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	8.000,00	από αναλήψεις 2011
2593	..... ...	.....	23/04/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	25.000,00	από αναλήψεις 2011
2594	..... ...	.....	24/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	13.500,00	από ανάληψη 10.000,00 στις 29/2/2012
2597	..... ...	.....	15/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	14.500,00	από αναλήψεις 2011
2599	..... ...	.....	05/06/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	10.000,00	από ανάληψη 10.100,00 στις 27/04/201 2
2604	..... ...	.....	22/06/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	5.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2606	..... ...	.....	10/07/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	5.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2607	..... ...	.....	11/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από ανάληψη 10.000,00 στις

						29/06/2012
2611	..... ...	.....	24/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2612	..... ...	.....	24/07/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	15.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2613	..... ...	.....	31/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2614	..... ...	.....	31/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2615	..... ...	.....	31/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2616	..... ...	.....	14/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	7.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2617	..... ...	.....	14/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από αναλήψεις 2011 και 2012
2618	..... ...	.....	17/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	αναληψη 10.100,00 27.04.2012
2632	..... ...	.....	21/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από αναληψη 31/08/2012 10000
2633	..... ...	.....	05/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από αναληψη 31/08/2012 10000
2648	..... ...	.....	11/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από ανάληψη 03/12/2012 18.315,22
2647	..... ...	.....	11/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.000,00	από ανάληψη 31/10/2012 15.500
					327.500,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

α/α	Τράπεζα	αριθμ.λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία	Πιστώσεις	ισχυρισμός προσφευγ οντος
2598			22/05/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /.....	30.000,00	Διευκό- λυνση από
2603			20/06/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/	8.000,00	Διευκό- λυνση από
					38.000,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

α/α	Τράπεζα	αριθμ.λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία	Πιστώσεις	ισχυρισμ ός προσφε υγοντος
2579			03/01/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	5.500,00	εισπραξη ενοικίων
2587			12/03/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	2.500,00	εισπραξη ενοικίων
2595			02/05/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	5.000,00	εισπραξη ενοικίων
2605			05/07/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	5.000,00	εισπραξη ενοικίων
2638			07/11/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	4.500,00	εισπραξη ενοικίων
					22.500,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

α/α	Τράπεζα	αριθμ.λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία	Πιστώσεις	ισχυρισμός προσφευγ οντος
2619			17/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.000,00	καταθεση μετρητών

2620	..... ...	.....	17/08/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	25.000,00	καταθεση μετρητών
2622	..... ...	.....	28/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	10.500,00	καταθεση μετρητών
2623	..... ...	.....	04/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.000,00	καταθεση μετρητών
2624	..... ...	.....	04/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.000,00	καταθεση μετρητών
2625	..... ...	.....	05/09/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	30.000,00	καταθεση μετρητών
2626	..... ...	.....	13/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.000,00	καταθεση μετρητών
2627	..... ...	.....	13/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.000,00	καταθεση μετρητών
2628	..... ...	.....	13/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.000,00	καταθεση μετρητών
2630	..... ...	.....	19/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11.000,00	καταθεση μετρητών
2631	..... ...	.....	19/09/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	14.000,00	καταθεση μετρητών
2634	..... ...	.....	05/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	15.000,00	καταθεση μετρητών
2636	..... ...	.....	23/10/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	17.500,00	καταθεση μετρητών
2637	..... ...	.....	24/10/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	11.000,00	καταθεση μετρητών

2639	..... ...	.....	07/11/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	23.000,00	καταθεση μετρητών
2644	..... ...	.....	19/11/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	17.500,00	καταθεση μετρητών
					254.500,00	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ					642.500,00	

Επειδή ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς και την τεκμηρίωση αυτών αναφέρουμε:

(Α)Για τις τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα Α (αναλήψεις-επανακαταθέσεις)

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις αφορούν επανακαταθέσεις αναλήψεων, από την χρήση 2011 και 2012 (όπως παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της προσφυγής) και ότι ο έλεγχος εσφαλμένα απέρριψε τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προβάλλοντας ως βασική αντίκρουση ότι δεν αιτιολογήθηκε ο λόγος της ανάληψης και της κατάθεσης. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται την συσχέτιση των αναλήψεων και των καταθέσεων ως κάτωθι:

Πίνακας συσχέτισης αναλήψεων-καταθέσεων του προσφεύγοντος

α/α	Τράπεζα	Αριθμ.Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία	Χρεώσεις	Πιστώσεις	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	
10190			25/02/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.200,00			(3)
10261			29/03/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.200,00			(3)
10298			20/04/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.200,00			(3)
10308			29/04/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	26.850,00			(1)
10361			20/05/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.340,01			(3)
10370			26/05/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.200,00			(3)
10371			27/05/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00			(3)
10495			22/07/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00			(3)

10516	..... ...	.....	01/08/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	25.000,00			(3)
10601	..... ...	.....	19/09/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.700,00			(3)
10616	..... ...	.....	30/09/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00			(1)
10622	..... ...	.....	03/10/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00			(1)
10649	..... ...	.....	31/10/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00			(3)
10699	..... ...	.....	30/11/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00			(3)
10738	..... ...	.....	28/12/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	2.000,00			(3)
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ 2011					150.690,01			
2580	..... ...	.....	09/01/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό		15.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	
2582	..... ...	.....	10/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		7.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	(2)
2583	..... ...	.....	16/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /		10.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	
2585	..... ...	.....	20/02/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό		23.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	
2586	..... ...	.....	23/02/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό		10.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	
10853	..... ...	.....	29/02/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00		ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	(3)
2588	..... ...	.....	12/03/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό		22.500,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	

2591	..... ...	.....	11/04/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό		27.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	
2592	..... ...	.....	20/04/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό		8.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	
2593	..... ...	.....	23/04/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό		25.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ 2011 150.690,01	
2594	..... ...	.....	24/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		13.500,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 10853	
10928	..... ...	.....	27/04/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.100,00			(3)
2599	..... ...	.....	05/06/2012	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό		10.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 10928	
11050	..... ...	.....	29/06/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00			(3)
2607	..... ...	.....	11/07/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 11050	(2)
11154	..... ...	.....	31/08/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00			
2632	..... ...	.....	21/09/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 11154	(2)
11244	..... ...	.....	31/10/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.500,00			
11278	..... ...	.....	03/12/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	18.315,22			
2647	..... ...	.....	11/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 11244	(2)
2648	..... ...	.....	11/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		10.000,00	ΑΠΟ ΑΝΑΛΗΨΗ 11278	(2)
					224.605,23	211.000,00		

Για τις ανωτέρω συναλλαγές :

(1)Ως προς τις κινήσεις αναλήψεων με την ένδειξη **(1)** στην τελευταία στήλη του πίνακα συσχέτισης αναλήψεων-επανακαταθέσεων του προσφεύγοντος 26.850,00, 20.000,00 και 10.000,00 ευρώ, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, δεν δύναται ο προσφεύγων να τις επικαλεσθεί για να αιτιολογήσει τραπεζικές πιστώσεις στην υπό κρίση χρήση καθώς τις έχει ήδη επικαλεσθεί με την υπ'αριθμ. /22.12.2017 ενδικοφανή προσφυγή για να αιτιολογήσει τραπεζικές πιστώσεις της χρήσης 2011 που θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας στον έλεγχο που διενεργήθηκε με την υπ'αριθμ. /03.02.2014 εντολή μερικού ελέγχου. Σημειώνεται ότι επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων έχει ήδη ασκήσει δικαστική προσφυγή.

(2)Για τις κινήσεις καταθέσεων/τραπεζικών πιστώσεων με την ένδειξη **(2)** στην τελευταία στήλη του πίνακα συσχέτισης αναλήψεων-επανακαταθέσεων του προσφεύγοντος, δεν προκύπτει η αποδεδειγμένη επανακατάθεση δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία για τον καταθέτη των εν λόγω ποσών.

(3) Ως προς τις κινήσεις αναλήψεων με την ένδειξη **(3)** στην τελευταία στήλη του πίνακα συσχέτισης αναλήψεων-επανακαταθέσεων του προσφεύγοντος, ζητήθηκε από την ελεγκτική αρχή με το με αριθμ.ΔΕΔΕΞ2019/16-01-2019 έγγραφό μας όπως μας ενημερώσει εάν έχουν αιτιολογήσει λοιπές τραπεζικές πιστώσεις ή εάν υφίσταται άλλος λόγος μη δυνατότητας επανακατάθεσής τους.

Με το με αριθμ.ΔΕΔΕΙ/17-01-2019 έγγραφό της, η ελεγκτική αρχή ενημέρωσε την Υπηρεσία μας ότι οι εν λόγω αναλήψεις δεν έχουν χρησιμοποιηθεί για να αιτιολογήσουν λοιπές πιστώσεις της χρήσης 2011 και 2012, για τους ακόλουθους λόγους:

«-Τις αναλήψεις με α/α εγγράφου σας 10298, 10361,10370, 10495, 10516, 10601, 10649 , 10699 και 10738 τις είχε αρχικώς επικαλεσθεί προκειμένου να αιτιολογήσει τις ερευνούμενες πιστώσεις με α/α πίνακα ερευνούμενων πιστώσεων έκθεσης ελέγχου 2597,2604, 2606, 2611, 2612, 2613, 2614 , 2615, 2616 & 2617. Ακολούθως και χωρίς να μεταβάλλει τον ισχυρισμό του για την αιτιολόγηση αυτών, με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται τις ίδιες αναλήψεις προκειμένου να αιτιολογήσει και τις ερευνούμενες πιστώσεις 2580, 2582, 2583, 2585,2586, 2588, 2591, 2592 & 2593.

Επιπλέον οι αναλήψεις με α/α εγγράφου σας 10298 &10370, πραγματοποιήθηκαν, μέσω Α.Τ.Μ. από τον GR λογαριασμό της με συνδικαιούχους τις (σύζυγος ελεγχόμενου) και (κόρη ελεγχόμενου) και όχι τον, το ύψος των οποίων παραπέμπει σε κάλυψη δαπανών διαβίωσης και όχι σε παρακράτησής τους προκειμένου να επανακατατεθούν μετά την πάροδο σχεδόν ενός έτους.

-Οι αναλήψεις με α/α εγγράφου σας 10190 &10261, πραγματοποιήθηκαν, μέσω Α.Τ.Μ. από τον GR λογαριασμό της με συνδικαιούχους τις (σύζυγος ελεγχόμενου) και (κόρη ελεγχόμενου) και όχι τον, το ύψος των οποίων παραπέμπει σε κάλυψη δαπανών διαβίωσης και όχι σε παρακράτησής τους προκειμένου να επανακατατεθούν μετά την πάροδο σχεδόν ενός έτους.

-Η ανάληψη με α/α εγγράφου 10371, αποτέλεσε μέρος 15 συναλλαγών τμηματικών αναλήψεων συνολικού ποσού 150.690,01 ευρώ για τις οποίες δεν προέβαλε κανένα ισχυρισμό αναφορικά με τον λόγο πραγματοποίησής τους...

-Την ανάληψη με α/α εγγράφου σας 10853, επικαλέστηκε προκειμένου να αιτιολογήσει την πίστωση με α/α πίνακα ερευνούμενων πιστώσεων έκθεσης ελέγχου 2594, χωρίς να προσκομίσει στοιχεία αναφορικά με το πρόσωπο του καταθέτη.

-Την ανάληψη με α/α εγγράφου σας 10928 την είχε αρχικώς επικαλεσθεί προκειμένου να αιτιολογήσει την ερευνούμενη πίστωση με α/α πίνακα ερευνούμενων πιστώσεων έκθεσης ελέγχου 2618. Ακολούθως και χωρίς να μεταβάλλει τον ισχυρισμό του για την αιτιολόγηση αυτής, με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται την ίδια ανάληψη προκειμένου να αιτιολογήσει και την ερευνούμενη πίστωση με α/α πίνακα ερευνούμενων πιστώσεων έκθεσης ελέγχου 2599.

-Την ανάληψη με α/α εγγράφου σας 11050, επικαλέστηκε προκειμένου να αιτιολογήσει την πίστωση με α/α πίνακα ερευνούμενων πιστώσεων έκθεσης ελέγχου 2607, χωρίς να προσκομίσει στοιχεία αναφορικά με το πρόσωπο του καταθέτη...».

Επειδή με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων και σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017 σχετικά με την δυνατότητα του φορολογούμενου να αιτιολογήσει και να χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών στοιχεία διευκρίνισης, το κρίσιμο στοιχείο σε κάθε περίπτωση μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης, είναι να τεκμηριωθεί η δυνατότητα ή μη επανακατάθεσης, και όχι ο λόγος πραγματοποίησης της ανάληψης ή κατάθεσης, ή το γεγονός ότι μεταβάλλονται κάθε φορά οι επικαλούμενοι ισχυρισμοί του φορολογούμενου στην προσπάθεια αιτιολόγησής του. Ειδικότερα κρίσιμο είναι να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι τα αναληφθέντα ποσά έχουν αναλωθεί σε δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη:

-μόνο τις τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες προκύπτει ότι η κατάθεση έχει πραγματοποιηθεί από δικαιούχο του οικείου τραπεζικού λογαριασμού(ως παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα),

-ότι από την οικεία έκθεση ελέγχου αλλά και από την ως άνω ενημέρωση της ελεγκτικής αρχής ως προς τις υπό κρίση αναλήψεις της χρήσης 2011 συνολικού ποσού 93.840,01 ευρώ, και 20.000,00 ευρώ για την χρήση 2012 (ως παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα), δεν διαπιστώθηκε περίπτωση ανάλωσης των αναλήψεων αυτών (πλην των αναλήψεων με α/α 10190, 10261,10298 &10370 το ύψος των οποίων, λογικώς παραπέμπει σε κάλυψη δαπανών διαβίωσης και όχι σε παρακράτησής τους) και ούτε αιτιολόγησαν λοιπές τραπεζικές πιστώσεις,

-ότι από την φορολογική και συναλλακτική εικόνα του προσφεύγοντος δύναται, ο προσφεύγων στην επανακατάθεση των εν λόγω ποσών,

θεωρείται σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στο με αριθμ.πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διοίκησης, ότι οι παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **90.500,00 ευρώ (45.250,00 ευρώ για κάθε δικαιούχο)** δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας αλλά επανακαταθέσεις αναλήψεων ως κάτωθι :

α/α	Τράπεζα	Αριθμ.Λογα- ριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία	Χρεώσεις	Πιστώσεις
10361			20/05/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.340,01	
10371			27/05/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00	
10495			22/07/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00	
10516			01/08/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	25.000,00	
10601			19/09/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.700,00	
10649			31/10/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00	
10699			30/11/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.000,00	
10738			28/12/2011	ΑΝΑΛΗΨΗ	2.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ 2011					89.040,01	
2580			09/01/2012	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό		15.000,00
2583			16/01/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ /		10.000,00
2585			20/02/2012	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό		23.000,00
2586			23/02/2012	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό		10.000,00
10853			29/02/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00	
2588			12/03/2012	Κατάθεση/ανάλη ψη σε λογαριασμό		22.500,00

10928	..... ...	.....	27/04/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.100,00	
2599	..... ...	.....	05/06/2012	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		10.000,00
					109.140,01	90.500,00

Επισημαίνεται ότι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις του **Πίνακα Α** τις οποίες ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στον πίνακα συσχετίσεων-αναλήψεων, απορρίπτονται σε κάθε περίπτωση, ως αναπόδεικτοι καθώς δεν υφίστανται στοιχεία ως προς τον καταθέτη των εν λόγω ποσών.

(Β) Για τις τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα Β (ταμειακή διευκόλυνση)

Για τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης από τα συγκεκριμένα άτομα (.....). Ωστόσο δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), ώστε να τεκμηριωθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017, ότι υφίσταται συναλλαγή δανείου ή ταμειακής διευκόλυνσης με τα συγκεκριμένα άτομα.

(Γ) Για τις τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα Γ (είσπραξη ενοικίων)

Για τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά είσπραξη ενοικίων. Ωστόσο αφενός από την επισκόπηση των κινήσεων ως προς τον χρόνο και το ποσό της κατάθεσης δεν προκύπτει ότι υφίσταται μια περιοδικότητα στην καταβολή αυτών, επίσης δεν προκύπτει στην αιτιολογία η αναφορά κάποιου ονόματος μισθωτή, αφετέρου τόσο κατά τον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα κανένα στοιχείο ως προς τις εν λόγω πιστώσεις. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

(Δ) Για τις τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα Β (κατάθεση μετρητών)

Για τις εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις συνολικού ποσού **254.500,00 ευρώ**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά καταθέσεις μετρητών. Η προσκομισθείσα βεβαίωση της (αριθμ.πρωτ./11-12-2017), βεβαιώνει ότι έγιναν καταθέσεις με μετρητά χωρίς όμως να παρέχεται πληροφορία ως προς τον καταθέτη αυτών.

Επειδή τόσο κατά τον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό του καθώς αφενός δεν αποδεικνύεται ότι για κάθε συναλλαγή η κατάθεση έχει πραγματοποιηθεί από δικαιούχο του λογαριασμού, και αφετέρου ο εν λόγω ισχυρισμός αορίστως προβάλλεται καθότι δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία που να δείχνουν την δυνατότητα και το ύψος διακράτησης μετρητών αλλά επίσης δεν αποδεικνύει ότι τα εν λόγω ποσά προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή έχουν νομίμως απαλλαχθεί του φόρου. Συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αόριστος και αναπόδεικτος.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η τελικώς διαπιστωθείσα προσαύξηση του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 έχει ως εξής:

	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ (90.500,00 €/2)	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
	2012	321.250,00	45.250,00	276.000,00

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΑΦΑ1176363/23-11-2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Μη υπολογισμός κυρώσεων στα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, κατά την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή κατά την έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου» διευκρινίζεται:

«Σχετικά με το πιο πάνω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

1.Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο με αριθμ.Δ12Α 1132102ΕΞ2012/24.09.2012 έγγραφό μας, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος του ν.2523/1997 στα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και του τέλους επιτηδεύματος όταν υποβάλλονται εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Ομοίως και κατά τον υπολογισμό του προστίμου που επιβάλλεται στις δηλώσεις που υποβάλλονται στο πλαίσιο του ν.4512/2018 λαμβάνεται υπόψη η διαφορά μεταξύ των χρεωστικών ποσών ανά ΚΑΕ, φόρου, χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου και όχι στην διαφορά των ποσών της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης (σχετ. το ΔΕΑΦ Α 1138641 ΕΞ2018/21.09.2018 έγγραφό μας).

2. Τέλος οι ως άνω κυρώσεις δεν επιβάλλονται στα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης και κατά την έκδοση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η ΔΕΛ Α1053230ΕΞ2014 (Β΄ 812) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. και η ΠΟΛ1197/2017 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ(Β΄4385/2017 και Β΄437/2018).».

Κατόπιν του ως άνω εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων, επί των ποσών της διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης δεν υπολογίζονται με την παρούσα Απόφαση, πρόσθετοι φόροι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ'αριθμ./18-07-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, και της υπ'αριθμ./18-07-2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικ. έτους 2013, ως κάτωθι:

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

Οικονομικό έτος 2013**(α) Φόρος εισοδήματος**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Α-Β Από ακίνητα	10.561,29	23.722,29	10.561,29	23.722,29	10.561,29	23.722,29	0,00
Γ. Από κινητές αξίες	0,00		0,00		0,00		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	16.296,33	0,00	16.296,33	0,00	16.296,33	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994			321.250,00		276.000,00		276.000,00
Συνολικό εισόδημα	10.561,29	40.018,62	331.811,29	40.018,62	286.561,29	40.018,62	276.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	10.561,29	40.018,62	331.811,29	40.018,62	286.561,29	40.018,62	276.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	10.561,29	40.018,62	331.811,29	40.018,62	286.561,29	40.018,62	276.000,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	10.561,29	40.018,62	331.811,29	40.018,62	286.561,29	40.018,62	276.000,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ							

ΤΟΥ ΥΠΟ- ΧΡΕΟ Υ	Εισόδημα	10.561,29	556,13	331.811,29	136.735,08	286.561,29	116.372,58	115.816,45
	Μείωση φόρου		556,13		556,13		556,13	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		136.178,95		115.816,45	115.816,45
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓ ΟΥ	Εισόδημα	40.018,62	8.827,08	40.018,62	8.827,08	0,00	8.827,08	0,00
	Μείωση φόρου		381,25		381,25		381,25	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		8.445,83		8.445,83		8.445,83	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			1.073,30		1.073,30		1.073,30	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			9.519,13		145.698,08		125.335,58	115.816,45
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			1.404,80		1.404,80		1.404,80	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			8.933,73		8.933,73		8.933,73	0,00
β)ειδικων περιπτωσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			10.338,53		10.338,53		10.338,53	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου			-819,40		135.359,55		114.997,05	115.816,45
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			3.830,72		3.830,72		3.830,72	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			443,90		443,90		443,90	0,00
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ			88,78		88,78		88,78	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%					68.089,48		57.908,23	57.908,23
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (1)					53.681,74		45.654,84	45.654,84
Σύνολο κεφαλαίου Δ			4.363,40		126.134,62		107.926,47	103.563,07
Γενικό Σύνολο			3.544,00		261.494,17		222.923,52	219.379,52
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			3.544,00		261.494,17		222.923,52	219.379,52

(1)Σημείωση : Για τους τόκους του άρθρου 53 του ν.4174/2013 έχουν ληφθεί οι μήνες καταλογισμού που έλαβε και ο έλεγχος με την έκδοση της οριστικής πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού.

(β) Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	10.561,29		331.811,29		286.561,29		276.000,00	
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	233.921,28		233.921,28		233.921,28		0,00	
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	23.058,09		23.058,09		23.058,09		0,00	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	267.540,66		588.790,66		543.540,66		276.000,00	
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	48.077,33		48.077,33		48.077,33		0,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	267.540,66		588.790,66		543.540,66		276.000,00	
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%		4%		4%			
ΕΙΣΦΟΡΑ	10.701,63		23.551,63		21.741,63		11.040,00	
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%	0,00		6.425,00		0,00		0,00	
ΤΟΚΟΙ άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00		5.065,47		0,00		0,00	
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.701,63		35.042,10		21.741,63		11.040,00	

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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