



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα

11.02.2019

Αριθμός Απόφασης: 600

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

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

4. Την υπ' αριθ. / **15.10.2018** ενδικοφανή προσφυγή του
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου ,
οδός αρ., κατά:

α) Της υπ' αριθ. / **2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος , οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012).

β) Της υπ' αριθ. / **2018** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Ν 3986/2011 για εισοδήματα του οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012)

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 Επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αριθ./2018 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του με ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα
και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και
των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, **επαγόμεστε** τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος , οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012), της Προϊσταμένης
του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 870,54 ευρώ
πλέον την ευνοϊκότερη κύρωση ήτοι πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν
4174/2013 ύψους 791,15 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής
Εισφοράς Αλληλεγγύης του Ν 3986/2011 για εισοδήματα του οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα
01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου
Πλούτου, με την οποία καταλογίστηκε διαφορά εισφοράς ύψους 188,73 ευρώ πλέον την
ευνοϊκότερη κύρωση ήτοι πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν 4174/2013
ύψους 124,33 ευρώ.

Σε εκτέλεση της με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε/2016 Εισαγγελικής παραγγελίας
(.....), για τον
..... του με ΑΦΜ , η οποία παραδόθηκε στο
Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μαζί με έναν οπτικό δίσκο (CD) με τα τραπεζικά του δεδομένα, εκδόθηκε από τον
Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η υπ' αριθ./...../2018 εντολή ελέγχου, όπως
τροποποιήθηκε και ισχύει, για την διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος,
, με ελεγχόμενες χρήσεις **2002 έως και 2012**, προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχουν λόγοι
εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/94 , βάσει των δεδομένων του
ψηφιακού δίσκου (CD) και των εγγράφων που παραδόθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από τον
Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Μετά την επεξεργασία των δεδομένων του CD, που διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με
την ως άνω εισαγγελική παραγγελία, τα δεδομένα του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου
Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) της ΑΥΟ 4105/2015 και αφού ελήφθησαν
υπόψη τα υπομνήματα του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων,
στην χρήση 2012, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι
φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο
προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως
εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2012 ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 § 3 ΤΟΥ Ν.2238/94, ΑΝΑ ΛΟΓ/ΣΜΟ, ΒΑΣΕΙ
ΕΛΕΓΧΟΥ

A/A	REC ID	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε €	Συνδικαιούχοι	Εισόδημα άρθρου 48§3 Αναλογία προσφεύγοντα
2				18/01/2012	.....	783,00	.....	195,75 €
13				15/02/2012	.....	725,00	.....	181,25 €
26				20/03/2012	.....	725,00	.....	181,25 €
47				04/05/2012	.....	2.000,00	.....	1.000,00 €
50				14/05/2012	.....	725,00	.....	181,25 €
61				16/07/2012	.....	525,00	.....	131,25 €
66				30/07/2012	.....	200,00	.....	50,00 €
73				23/08/2012	.....	10.000,00	.....	2.500,00 €
81				08/10/2012	.....	1.007,00	.....	251,75 €
82				07/11/2012	.....	4.000,00	.....	2.000,00 €
83				06/12/2012	.....	1.165,66	.....	582,83 €
84				14/12/2012	.....	2.000,00	.....	2.000,00 €
85				19/12/2012	.....	725,00	.....	181,25 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ						24.580,66		9.436,58

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΔΙΑΧ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ. 3 Ν.2238/1994 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
2013	01/01-31/12/2012	9.436,58 €

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/94, ορίζεται ότι: «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,
.....	όσον αφορά
.....	τις
.....	πιστώσεις
.....	συνολικού
.....	ποσού
.....	5.415,00 €
.....	με α/α 2, 13,

26, 50, 61, 66, 81, 85, στον υπ' αρ. κοινό λογαριασμό της
....., με συνδικαιούχους τους γονείς του και τον αδελφό του (4 συνδικαιούχοι),
όπως αυτές εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε μισθώματα για ακίνητο επί της οδού
στην, του οποίου το δικαίωμα επικαρπίας ανήκε στην υπέργηρη γιαγιά
του και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκόμισε στο έλεγχο
και με την ενδικοφανή προσφυγή του: α) το από 20-12-2007 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης
ακινήτου, με συμβαλλόμενους την επικαρπώτρια γιαγιά του (εκμισθώτρια) και συμμισθωτές τους
..... και, σύμφωνα με το οποίο
εκμισθώθηκε στους δεύτερους ένα διαμορφωμένο σε γραφείο διαμέρισμα, το οποίο θα
εχρησιμοποιείτο ως γραφείο-εντευκτήριο του κόμματος «
(.....)», καθώς και τις από 19-07-2010 και 01-01-2014 τροποποιήσεις όρων μίσθωσης του
αρχικού συμφωνητικού μίσθωσης, υπογεγραμμένα από τους αντισυμβαλλόμενους,
β) τις φορολογικές δηλώσεις Ε1 & Ε2 των χρήσεων 2011 και 2012 της κατόχου του ακινήτου, οι
οποίες αποδεικνύουν την δήλωση και φορολόγηση των ενοικίων στο όνομά της και
γ) το από 28-03-2006 συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο, με το οποίο η επικαρπώτρια του ακινήτου
και γιαγιά του διορίζει γενικούς και ειδικούς πληρεξουσίους αντιπροσώπους και αντικλήτους μεταξύ
άλλων και την κόρη της συζ,, μητέρα του
προσφεύγοντα, έναντι τρίτων (Δημόσιο και Ιδιώτες), για οποιαδήποτε οικονομική πράξη.

Επειδή , από την αιτιολογία της ίδιας της τράπεζας προκύπτει ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν
σε καταθέσεις ενοικίων (πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ μηνιαίο μίσθωμα 700,00€ *3,6%= 725,20€) .

Επειδή από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά προκύπτει η αιτία κατάθεσης των ως άνω
πιστώσεων (ενοίκια), ο πραγματικός δικαιούχος αυτών, η γιαγιά του, η οποία τα έχει δηλώσει
στην δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 και έχει φορολογηθεί γι'αυτά. Συνεπώς
αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσής τους και ως εκ τούτου δεν άποτελούν προσαύξηση

περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του Ν. 2238/94. Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Επειδή όσον αφορά τις κάτωθι πιστώσεις που κρίθηκαν από το έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994:

A/A	REC ID	Ημερομηνία συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Συνολικό Ποσό (€)	Κατόπιν επιμερισμού
47		04/05/2012	.....	2.000,00	1.000,00
73		23/08/2012		10.000,00	2.500,00
82		07/11/2012	.....	4.000,00	2.000,00
83		06/12/2012	.....	1.165,66	582,83
84		14/12/2012	.....	2.000,00	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ				19.165,66	8.082,83

Α) για την «πίστωση του ποσού των 2.000,00 € (**A/A 47** του ανωτέρω πίνακα) στις 04.05.2012 στον υπ' αριθ. της με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον αδελφό του , ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι διενεργήθηκε κατάθεση μετρητών (όπως αναγράφεται και στην αιτιολογία της κίνησης λογ/σμού που εξέδωσε η Τράπεζα) στο ΑΤΜ του καταστήματος, προκειμένου να καλύψει την υποχρέωση πληρωμής πιστωτικής κάρτας την 07.05.2012 ποσού 2.831,59 € (σχετικά συνημμένα στην ενδικοφανή 7^α, 7β & 8).

Ο έλεγχος τεκμηρίωσε την κρίση ότι η εν λόγω πίστωση αφορά προσαύξηση περιουσίας, ως εξής: «ότι το ανωτέρω ποσό εμφανιζόταν ως μεταφορά από τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό (ο δικαιούχος του οποίου δεν είναι γνωστός στον έλεγχο) και όχι κατάθεση μετρητών».

Όπως προκύπτει από το με αρ. πρωτ./2018 έγγραφο της, ο λογ/σμος με IBAN που επικαλέστηκε ο έλεγχος, αφορά τον ενδιάμεσο εσωτερικό τροφοδότη λογαριασμό της Τράπεζας για την διαχείριση καταθέσεων μέσω του APS (Αυτόματο Σύστημα Πληρωμών), διαχωρίζονται δε με σαφήνεια στην αιτιολογία του extrait , ποιες είναι οι καταθέσεις μετρητών και ποιες οι μεταφορές από άλλους λογ/σμούς.

Επειδή βάσει της **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015** του Υπουργείου Οικονομικών: «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. 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».

Επειδή η κρινόμενη πίστωση των 2.000,00€ στις 04/05/2012, στον υπ' αριθ. της με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον αδελφό του, έγινε προκειμένου να εξοφληθεί πάγια εντολή πληρωμής της πιστωτικής του κάρτας, ποσού 2.831,59€ στις 07-05-2012, ήτοι τρεις μέρες μετά, όπως προκύπτει και από το αντίγραφο της κίνησης του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή, επιπρόσθετα στον εν λόγω λογαριασμό, ένα μήνα προ της ανωτέρω κατάθεσης, υπήρξαν οι ακόλουθες τρεις αναλήψεις μετρητών από ΑΤΜ συνολικού ποσού 4.000 €, ήτοι την 04.04.2012 δύο ποσά των 1.500 € έκαστο και την 05.04.2012 ένα ποσό των 1.000 €. Συνεπώς ο προσφεύγων θα μπορούσε να διαθέτει εις χείρας του μετρητά για να πραγματοποιήσει την υπό κρίση πίστωση.

Επειδή από τον έλεγχο δεν αποδείχθηκε ότι τα ως άνω αναληφθέντα ποσά κάλυψαν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προσκομισθέντα και τεκμηριωθέντα, για το ως άνω ποσό, δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 και της ΠΟΛ 1175/2017, εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Β) για την «πίστωση του ποσού των 10.000,00 € (Α/Α 73), ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά σε επανακατάθεση χρηματικού ποσού από προγενέστερες αναλήψεις και ότι πραγματικός δικαιούχος των λογαριασμών ανάληψης και επανακατάθεσης είναι η μητέρα του Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε και επικαλέστηκε: α. Δύο αποδεικτικά ανάληψης μετρητών 20.000,00 € στις 11/10/2011, και 10.000,00 € στις 16/06/2011 από τον λογαριασμό της, στον οποίον πρώτη δικαιούχος είναι η μητέρα του (4 συνδικαιούχοι) (Σχετικά συνημμένα 9 & 10)

και β. Αποδεικτικό κατάθεσης μετρητών € 10.000,00 στις 23/08/2012, στον λογαριασμό, στον οποίον επίσης πρώτη δικαιούχος είναι η μητέρα του (4 συνδικαιούχοι) (Σχετικό 11)

Σημειώνεται ότι και στα τρία παραστατικά η υπογραφή είναι πανομοιότυπη.

Επειδή η υπό κρίση πίστωση, πραγματοποιήθηκε δέκα μήνες αργότερα από τις ήδη αναφερθείσες αναλήψεις και επιπρόσθετα ο προσφεύγων σε αυτό το διάστημα δεν εμφανίζει αγορές μεγάλης αξίας.

Επειδή βάσει της **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015** του Υπουργείου Οικονομικών: «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».

Επειδή από τον έλεγχο δεν αποδείχθηκε ότι τα ως άνω αναληφθέντα ποσά κάλυψαν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, **και επειδή** σύμφωνα με τον ως άνω έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί.

Συνεπώς για το ως άνω ποσό, δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν.2238/94 .

Γ) για τις πιστώσεις του ποσού 4.000,00 € (Α/Α 82) στις 07/11/2012 και του ποσού 1.165,66 € (Α/Α 83) στις 06/12/2012, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι προέρχονται από αναλήψεις από τον λογαριασμό, ποσού 3.000,00 € στις 08/06/2012, ποσού 1.500,00 € στις 06/07/2012 και ποσού 1.500,00 € στις 24/08/2012. (Σχετικό 12, σελ. 1-2)».

Επειδή , λαμβανομένου υπόψη του μικρού ύψους του ποσού των αναλήψεων και ότι αυτές λαμβάνουν χώρα περιοδικά, ήτοι κάθε μήνα και με βάση την κοινή πείρα, τα ποσά αυτά αναλώθηκαν για δαπάνες διαβίωσης και δεν απέμεινε ποσό για επανακατάθεση.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή όσον αφορά την πίστωση του ποσού των 2.000,00 € (Α/Α 84), στις 14/12/2012 , ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται περί οικονομικής διευκόλυνσης προς την κ. , η οποία του τα επιστρέφει και για την αιτιολόγηση των εν λόγω κινήσεων προσκόμισε στον έλεγχο και με την ενδικοφανή προσφυγή του:

α) Αντίγραφο της τράπεζας με τα αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής την 23/05/2012, από το οποίο προκύπτει η αρχική κατάθεση του ποσού € 2.000,00 σε λογαριασμό της κ. (έκθεση ελέγχου σελ. 21) (Σχετ. 13),

β) E-mail από την Τράπεζα με τα καταγεγραμμένα στοιχεία της εν λόγω συναλλαγής στο ΑΤΜ, όπου αναφέρεται εκτός των άλλων και ο αριθμός του κινητού του τηλεφώνου (Σχετ. 14, Σελ. 1-2)

γ) Αντίγραφο της Τράπεζας με τα αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής της 14/12/2012, από το οποίο προκύπτει η επιστροφή – μεταφορά του ποσού € 2.000,00 από το λογαριασμό της κ. Μπαμπή στον ατομικό του λογαριασμό με αρ. της (Σχετ. 15).

Επειδή από τα ανωτέρω προσκομισθέντα προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης της κρινόμενης πίστωσης, η οποία αφορά σε δάνειο μεταξύ ιδιωτών χωρίς τη σύνταξη ιδιωτικού συμφωνητικού, δεν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 περί προσαύξησης περιουσίας. **Συνεπώς** οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι βάσιμοι και γίνονται δεκτοί.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡ. 48 ΠΑΡ. 3 Ν. 2238/1994)

A/A	REC ID	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε €	Συνδικαιούχοι	Εισόδημα άρθρου 48§3 Αναλογία προσφεύγοντα
2	4175	.....	.....	18/01/2012	.....	783,00	.....	195,75 €
13	4214	.....	.....	15/02/2012	.....	725,00	.....	181,25 €
26	4260	.....	.....	20/03/2012	.....	725,00	.....	181,25 €
47	4326	.....	.....	04/05/2012	.....	2.000,00	.....	1.000,00 €
50	4341	.....	.....	14/05/2012	.....	725,00	.....	181,25 €
61	4427	.....	.....	16/07/2012	.....	525,00	.....	131,25 €
66	4451	.....	.....	30/07/2012	.....	200,00	.....	50,00 €
73	4489	.....	.....	23/08/2012	.....	10.000,00	.....	2.500,00 €
81	4535	.....	.....	08/10/2012	.....	1.007,00	.....	251,75 €
84	4590	.....	.....	14/12/2012	.....	2.000,00	.....	2.000,00 €
85	4596	.....	.....	19/12/2012	.....	725,00	.....	181,25 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ						19.415,00		6.853,75

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

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 § 3 Ν. 2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.

A/A	REC ID	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε €	Συνδικαιούχοι	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/1994 Αναλογία προσφεύγοντα
-----	--------	------------------	---------------------	-----------------------	-----------------------	-----------	---------------	---

A/A	REC ID	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε €	Συνδικαιούχοι	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡ. 48 Ν. 2238/1994 Αναλογία προσφεύγοντα
82	4555	.....	.....	07/11/2012	.....	4.000,00	.....	2.000,00 €
83	4583	.....	.....	06/12/2012	.....	1.165,66	.....	1.165,66€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ						5.165,66		3.165,66

(Σχετικά με την πίστωση με α/α 83, ο έλεγχος εκ παραδρομής καταλόγισε το ½ του ποσού, θεωρώντας ότι ο λογ/σμος έχει συνδικαιούχο, το οποίο δεν ισχύει, οπότε με την παρούσα απόφαση καταλογίζεται το πλήρες ποσό της πίστωσης.)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./15-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής, κατά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, ως εξής:

1. Επί της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	9.436,58 €	3.165,66 €

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	Του προσφ.	Του προσφ.	Του προσφ.
Α - Β. Από ακίνητα	2.327,77 €	2.327,77 €	2.327,77 €
Προσαύξηση περιουσίας παρ. 3 άρθ. 48 Ν. 2238/1994	-	9.436,58 €	3.165,66 €
Φορολογητέο εισόδημα	2.327,77 €	11.764,35 €	5.493,43 €

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

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος Εισοδήματος	71,99 €	942.53 €	158,67 €	86,68 €
Προκαταβολή φόρου				
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		1.044,65 €		
Πρόστιμο παρ. 1 ^η άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	0	435.27 €	43,34	43,34
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 56 μ. =40,88%	0	355,88 €	35,43	35,43
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	71,99 €	1.733,68 €	237,44 €	165,45 €

**2. Επί της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρθ. 29 Ν. 3986/2011**

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

Οικ. έτος 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα Επιβολής εισφοράς βάσει δήλωσης	22.068,83 €	22.068,83 €	22.068,83 €	
Πλέον προσαύξηση περιουσίας		9.436,58 €	3.165,66 €	
Συνολικό Εισόδημα Επιβολής εισφοράς		31.505,41 €	25.234,49 €	
Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	441,38 €	630,11 €	504,69 €	63,31 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη)		226,48		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 10%		47,18 €	6,33 €	6,33 €
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 56 μ. =40,88 %		77,15 €	25,88 €	25,88 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ Ε.Ε. ΑΛΛ.	441,38 €	754,44 €	536,90 €	95,52 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με την 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.