



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-05-2019  
Αριθμός Απόφασης:1542

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

### 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. Της ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

ε. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκυκλίου 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 **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενδικοφανή προσφυγή του ....., **ΑΦΜ** ....., και την με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενδικοφανή προσφυγή της ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκων ....., επί της οδού ..... κατά της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συνεξετάζονται δεδομένου ότι στρέφονται κατά της ίδιας πράξης.

4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ/20-03-2019 κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας.

7. Το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 συμπληρωματικό

υπόμνημα της συζύγου του προσφεύγοντος και το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 συμπληρωματικό υπόμνημα του υιού του προσφεύγοντος.

8. Την υπ' αριθμ..... 2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας προς διενέργεια συμπληρωματικών υποθέσεων.

9. Το με αριθμ. πρωτ...../2019 Πόρισμα της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν της ως άνω Πράξης Αναπομπής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενδικοφανούς προσφυγής της ....., οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου αυτού, φόρος εισοδήματος ποσού 2.668.288,67€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 239.417,67ευρώ, πλέον προσαυξήσεων 2.502.854,77ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **5.410.561,11 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 14/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. .... και .....

Συγκεκριμένα εκδόθηκαν οι με αριθμ...../...../...../2018 και ...../...../2018 εντολές ελέγχου από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που αφορούσαν τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του και δυνάμει αυτών διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου επί τραπεζικών πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους δικαιούχοι εμφανίζονται, ο προσφεύγων, η σύζυγός του ....., και ο γιος του ..... διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, στο οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) ως κάτωθι:

| ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΑΥΤΩΝ |                      |                   |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|------------|------------|
| οικονομικό έτος                                                          | ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ | ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΩΝ |            |            |
|                                                                          |                      | .....             | .....      | .....      |
|                                                                          |                      | .....             | .....      | .....      |
| 2013                                                                     | 6.285.700,34         | 5.610.182,64      | 375.258,85 | 300.258,85 |
| ΣΥΝΟΛΑ                                                                   | 6.285.700,34         | 5.610.182,64      | 375.258,85 | 300.258,85 |

Οι προσφεύγοντες με την υποβολή των υπό κρίση ενδικοφανών προσφυγών καθώς και με τα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019, αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 και αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 συμπληρωματικά υπομνήματα που υποβλήθηκαν από τον ίδιο την σύζυγό του και το γιό του, ζητούν να γίνουν δεκτές οι εν λόγω προσφυγές και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1. Παράνομη έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.
2. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν ανατιολόγητης προσαύξησης περιουσίας ποσών των οποίων αποδεικνύεται πλήρως η αιτία και η προέλευση. Στην υπό κρίση περίπτωση όλως εσφαλμένως και παρανόμως χαρακτηρίζονται ως δήθεν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας οι πιστώσεις του παρακάτω πίνακα, και προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει τα σχετικά έγγραφα :

| α.α | ποσό         | Προβαλλόμενοι ισχυρισμοί                     | Σχετικά νέα στοιχεία | σχετικά βάσει συμπληρωματικού υπομνήματος |
|-----|--------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|
| 1   | 12.500,00    | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....." | 1,2                  |                                           |
| 2   | 12.500,00    | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....." | 3,4                  |                                           |
| 3   | 12.000,00    | όμοια με ανωτέρω                             |                      |                                           |
| 5   | 12.500,00    | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....." | 5,6                  |                                           |
| 6   | 15.000,00    | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....." | 7                    |                                           |
| 9   | 2.200.000,00 | ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ "....." | 15,16                |                                           |

|    |            |                                                                               |    |           |
|----|------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|
| 11 | 15.000,00  | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΗΣ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....."                         | 8  |           |
| 12 | 20.000,00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                          |    |           |
| 13 | 30.000,00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ            | 17 | ΣΧΕΤΙΚΟ Α |
| 19 | 885.000,00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ<br>ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ | 17 | ΣΧΕΤΙΚΟ Β |
| 21 | 211.368,12 | ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ                                                                   | 13 |           |
| 22 | 613.965,68 | ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ                                                                   | 14 |           |
| 24 | 3.000,00   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                          |    |           |
| 27 | 5.000,00   | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....."                         | 9  |           |
| 32 | 4.000,00   | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....."                         | 10 |           |
| 36 | 60.000,00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ            | 17 | ΣΧΕΤΙΚΟ Γ |
| 38 | 5.000,00   | ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....."                         | 11 |           |
| 39 | 25.000,00  | ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ-<br>ΑΦΟΡΑ ΤΟΝ<br>ΣΥΖΥΓΟ                                          | 12 |           |
| 40 | 570.000,00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ<br>ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ | 17 |           |

|            |            |                                                                               |    |            |
|------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|------------|
| 43         | 500.000,00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ<br>ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ | 17 | ΣΧΕΤΙΚΟ Δ  |
| 46         | 500.000,00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ<br>ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ | 17 | ΣΧΕΤΙΚΟ Ε  |
| 50         | 50.000,00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                          |    |            |
| 55         | 490.000,00 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ<br>ΣΥΖΥΓΟΥ                        | 17 | ΣΧΕΤΙΚΟ ΣΤ |
| 21/06/2012 | 5.000,00   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                          |    |            |
| 07/02/2012 | 5.000,00   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                          |    |            |

**Σημείωση:** δεδομένου ότι οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις είναι κοινές η αρίθμηση των σχετικών εγγράφων είναι αυτή που εμφανίζεται στα στοιχεία φακέλου του συζύγου.

**Επειδή στο άρθρο 23 παρ.2 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται:

«Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης».

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται παράνομη έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου επικαλούμενοι τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013. Ωστόσο όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος γραφείου στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του κατόπιν της έκδοσης των με αριθμ...../...../2018 και ...../...../2018 εντολών από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ο οποίος έλεγχος βασίσθηκε στην επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης της Α.Α.Δ.Ε. σε συνδυασμό με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς ο προβαλλόμενος

ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος καθώς οι επικαλούμενες διατάξεις του άρθρου 25 του ν.4174/2013 σχετίζονται με τον επιτόπιο φορολογικό έλεγχο.

**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 στην ΑΥΟ ΠΟΛ1095/29-04-2011** μεταξύ άλλων αναφέρεται:

*«1.Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής:*

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

*2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ( άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.*

*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.*

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

.....

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των [άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.](#)

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...».

**Επειδή με τις Αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ 1228/2014**, στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

**Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»** μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επήλθη των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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....Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.».

**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** επίσης όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 (ΣΤΕ 884/2016).

**Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013** 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, οι προσφεύγοντες και ο γιος τους ..... , κατά το ενδικοφανές στάδιο προβάλλουν ως προς τις ανωτέρω συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις, τους προαναφερθέντες ισχυρισμούς προσκομίζοντας στοιχεία που ως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής θεωρούνται νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου.

Προς τούτο η Υπηρεσίας μας απέστειλε την με **αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. .... ΕΞ 2019/2019** κλήση προς ακρόαση στους ανωτέρω.

Κατόπιν της ως άνω κλήσης υπεβλήθηκαν στην Υπηρεσία μας τα με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ2019ΕΜΠ/2019, αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 και αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019** συμπληρωματικά υπομνήματα.

Δεδομένου ότι κατά το ενδικοφανές στάδιο υπεβλήθησαν νεότερα στοιχεία η Υπηρεσία μας προέβη σε αναπομπή της υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο με την **υπ' αριθμ.....**

**/2019 Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας διαβιβάζοντας με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας στην ελεγκτική αρχή, την πράξη αναπομπής, και τα συνημμένα σε αυτή νέα στοιχεία.

Εν συνεχεία η ελεγκτική αρχή απέστειλε το με **αριθμ.πρωτ...../2019 έγγραφο** με το πόρισμα στο οποίο κατέληξε κατόπιν των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων στις οποίες προέβη λόγω της αναπομπής.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, της ελεγκτικής αρχής καταρτίζεται ο ακόλουθος πίνακας με τα ποσά που γίνονται δεκτά ή απορρίπτονται :

|         |                                  |                                  |                |              |                                                    | ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ<br>ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ |              |
|---------|----------------------------------|----------------------------------|----------------|--------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| α.<br>α | ΤΡΑΠΕΖΑ                          | ΔΙΚΑΙΟΥ<br>ΧΟΙ                   | ΗΜΕΡΟΜΗ<br>ΝΙΑ | ΠΟΣΟ         | ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝ<br>ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ                       | ΑΠΟΡΡΙΨΗ                             | ΑΠΟΔΟΧΗ      |
| 1       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 05/01/2012     | 12.500,00    | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>.....<br>ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 12.500,00                            |              |
| 2       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 05/01/2012     | 12.500,00    | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>.....<br>ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 12.500,00                            |              |
| 3       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 31/01/2012     | 12.000,00    | όμοια με<br>ανωτέρω                                | 12.000,00                            |              |
| 5       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 08/02/2012     | 12.500,00    | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>.....<br>ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." |                                      | 12.500,00    |
| 6       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 10/02/2012     | 15.000,00    | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>.....<br>ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 15.000,00                            |              |
| 9       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 07/03/2012     | 2.200.000,00 | ΤΑΜΕΙΑΚΗ<br>ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ<br>ΑΠΟ<br>"....."          |                                      | 2.200.000,00 |

|    |  |  |            |            |                                                                                       |            |            |
|----|--|--|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 11 |  |  | 19/03/2012 | 15.000,00  | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>.....<br>ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....."                                    | 15.000,00  |            |
| 12 |  |  | 30/03/2012 | 20.000,00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΑΦΟΡΑ<br>.....                                                | 20.000,00  |            |
| 13 |  |  | 30/03/2012 | 30.000,00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ<br>ΑΦΟΡΑ<br>.....  |            | 30.000,00  |
| 19 |  |  | 04/04/2012 | 885.000,00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ<br>..... |            | 885.000,00 |
| 21 |  |  | 19/04/2012 | 211.368,12 | ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ                                                                           | 211.368,12 |            |
| 22 |  |  | 19/04/2012 | 613.965,68 | ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ                                                                           | 613.965,68 |            |
| 24 |  |  | 23/04/2012 | 3.000,00   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                                  | 3.000,00   |            |
| 27 |  |  | 16/05/2012 | 5.000,00   | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>.....<br>ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....."                                    | 5.000,00   |            |
| 32 |  |  | 28/06/2012 | 4.000,00   | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>.....<br>ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....."                                    | 4.000,00   |            |
| 36 |  |  | 06/07/2012 | 60.000,00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ<br>ΑΦΟΡΑ<br>.....  |            | 60.000,00  |

|    |                                  |                                  |            |                     |                                                                                       |                   |                     |
|----|----------------------------------|----------------------------------|------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 38 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 01/08/2012 | 5.000,00            | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>.....<br>ΑΠΟ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....."                                    | 5.000,00          |                     |
| 39 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 02/08/2012 | 25.000,00           | ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ                                                                          |                   | 25.000,00           |
| 40 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 02/08/2012 | 570.000,00          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ<br>..... |                   | 570.000,00          |
| 43 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 29/08/2012 | 500.000,00          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ<br>..... |                   | 500.000,00          |
| 46 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 28/09/2012 | 500.000,00          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ<br>ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ<br>..... |                   | 500.000,00          |
| 55 | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 30/11/2012 | 490.000,00          | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ-<br>ΑΦΟΡΑ<br>.....                        |                   | 490.000,00          |
|    | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 21/06/2012 | 5.000,00            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                                  | 5.000,00          |                     |
|    | .....<br>.....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 07/02/2012 | 5.000,00            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                                  | 5.000,00          |                     |
|    |                                  |                                  |            | <b>6.211.833,80</b> |                                                                                       | <b>939.333,80</b> | <b>5.272.500,00</b> |

**Α)** Ως προς τις τραπεζικές κινήσεις οι οποίες αιτιολογήθηκαν και δεν θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας, στο εν λόγω πόρισμα αναφέρεται:

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Α

| α.<br>α | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΔΙΚΑΙΟΥ<br>ΧΟΙ | ΗΜΕΡΟΜΗ<br>ΝΙΑ | ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜ<br>ΕΝΑ ΠΟΣΑ |  |
|---------|---------|----------------|----------------|--------------------------|------------------------|--|
|---------|---------|----------------|----------------|--------------------------|------------------------|--|

|    |                         |                         |            |                                                                           |                     |    |
|----|-------------------------|-------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|----|
| 5  | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 08/02/2012 | ΑΜΟΙΒΕΣ ..... ΑΠΌ ΤΗΝ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ "....."                                 | 12.500,00           | 1  |
| 9  | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 07/03/2012 | ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ ΑΠΌ<br>"....."-ΑΦΟΡΑ<br>.....                        | 2.200.000,00        | 2  |
| 13 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 30/03/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ ..... | 30.000,00           | 3  |
| 19 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 04/04/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ ..... | 885.000,00          | 4  |
| 36 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 06/07/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ ..... | 60.000,00           | 5  |
| 39 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 02/08/2012 | ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΑΦΟΡΑ<br>.....                                               | 25.000,00           | 6  |
| 40 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 02/08/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ ..... | 570.000,00          | 7  |
| 43 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 29/08/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ ..... | 500.000,00          | 8  |
| 46 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 28/09/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ<br>ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-<br>ΑΦΟΡΑ ..... | 500.000,00          | 9  |
| 55 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 30/11/2012 | ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΌ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΤΟΥ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ-ΑΦΟΡΑ .....                      | 490.000,00          | 10 |
|    |                         |                         |            |                                                                           | <b>5.272.500,00</b> |    |

#### Ως προς την τραπεζική πίστωση 1:

«Από τις κινήσεις των ερευνούμενων λογαριασμών και συγκεκριμένα στο πεδίο «αιτιολογία συναλλαγής» αναφέρεται για την ερευνούμενη πίστωση η αιτιολογία «.....  
.....». Ακολούθως από τα σχετικά 5,6 και συγκεκριμένα από το αποδεικτικό μεταφοράς ποσού της ..... προκύπτει ότι χρεώθηκε ο λογαριασμός της ..... με το ποσό των 12.500,00 ευρώ, ο αριθμός του οποίου ταυτίζεται με την αιτιολογία της συναλλαγής, ήτοι ..... και πιστώθηκε ο

..... λογαριασμός, με στοιχεία .....  
..... Επιπλέον από τα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της υπηρεσίας μας από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρεία .....  
από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 (...../2018 έγγραφο) προέκυψε ότι η εν λόγω κίνηση δύναται να αφορά συναλλαγή της ανωτέρω εταιρείας με την ..... κατά την ελεγχθείσα διαχειριστική περίοδο η οποία προήλθε από την χρέωση του 35.01.00.00.0001 λογαριασμού της Γ/Λ με ημερομηνία 31/01/2012 ποσού 12.500,00 και αιτιολογία «ΑΜΟΙΒΗ ΓΕΝΑΡΗ .....».  
Βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου **γίνεται δεκτός**».

#### **Ως προς την τραπεζική πίστωση 2:**

«Η ερευνούμενη πίστωση αφορά ταμειακή διευκόλυνση της εταιρεία «.....» προς τον ....., της οποίας είναι μέτοχος. Συγκεκριμένα, με ημερομηνία 24/09/2012 υπεβλήθη από την ανωτέρω εταιρεία στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου, με χρηματική αξία συναλλαγής 2.200.000,00 ευρώ και είδος πράξης «ταμειακή διευκόλυνση» με προκύπτουσα οφειλή ύψους 26.400,00 ευρώ. Το ποσό της οφειλής εξοφλήθηκε με το με α/α ...../24.09.2012 Διπλότυπο είσπραξης Τύπου -Α σειρά ..... Επιπλέον από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του ..... και το με αριθμ.πρωτ...../2018 έγγραφο της τράπεζας ..... προέκυψε ότι στις 5.11.2012 χρεώθηκε ο ..... λογαριασμός με το ποσό των 2.200.000,00 ευρώ και αιτιολογία συναλλαγής «Αγορά-εξόφληση ιδιωτικής επι» με αριθμό αυτής ..... ποσού 2.200.000,00 και δικαιούχο ..... Βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου **γίνεται δεκτός**.

#### **Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις 3,4,5,7,8 και 9 :**

«Όπως προκύπτει από τις αιτιολογημένες απόψεις της φορολογικής αρχής σε απάντηση στους ισχυρισμούς του ..... όπως διατυπώθηκαν στην με αριθμ. πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ..../2019 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή η ερευνούμενη πίστωση στον ..... λογαριασμό με δικαιούχο τον ..... πραγματοποιήθηκε με χρέωση του ..... λογαριασμού με συνδικαιούχους τον .....και τον .....και την ..... Η αρχική πίστωση στον λογαριασμό ..... είχε πραγματοποιηθεί με μεταφορά από λογαριασμό της εταιρείας «.....», την οποία ο έλεγχος είχε δεχθεί ως χρηματική διευκόλυνση (με χαρτοσήμανση).

Από τα στοιχεία που έχει ο έλεγχος στη διάθεσή του, όπως προέκυψαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο στον .....για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2014 και συγκεκριμένα από το αναλυτικό καθολικό λογαριασμού Γ/Λ 35.01.00.204, διαπιστώθηκε ότι οι ληφθείσες χρηματικές διευκολύνσεις κατά το έτος 2012 επεστράφησαν στην

εταιρεία «.....» κατά την χρήση 2013. Βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου γίνεται δεκτός».

**Ως προς την τραπεζική πίστωση 6:**

«Επειδή από την κίνηση του ..... λογαριασμού της ..... προκύπτει ότι την ίδια μέρα χρεοπιστώνεται ο ανωτέρω λογαριασμός με το ποσό των 25.000,00 έχοντας στο πεδίο «Απέναντι λογαριασμός» και για τις δύο κινήσεις επίσης τον ..... λογαριασμό, ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου γίνεται δεκτός».

**Ως προς την τραπεζική πίστωση 10:**

«Από το προσκομισθέν σχετικό ΣΤ' προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση προέρχεται από χρέωση του ..... λογαριασμού με συνδικαιούχους τους ..... και ..... Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου γίνεται δεκτός».

**Β)**Ως προς τις τραπεζικές κινήσεις οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν και θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας, στο εν λόγω πόρισμα αναφέρεται:

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β**

| α.<br>α | ΤΡΑΠΕΖΑ                 | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ              | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ | ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ<br>ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ                     | ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ<br>ΠΟΣΑ |   |
|---------|-------------------------|-------------------------|------------|-------------------------------------------------|--------------------------|---|
| 1       | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 05/01/2012 | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>..... ΑΠΟ<br>ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 12.500,00                | 1 |
| 2       | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 05/01/2012 | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>..... ΑΠΟ<br>ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 12.500,00                | 2 |
| 3       | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 31/01/2012 | όμοια με ανωτέρω                                | 12.000,00                | 3 |
| 6       | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 10/02/2012 | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>..... ΑΠΟ<br>ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 15.000,00                | 4 |
| 11      | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 19/03/2012 | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>..... ΑΠΟ<br>ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 15.000,00                | 5 |

|    |                         |                         |            |                                                 |                   |    |
|----|-------------------------|-------------------------|------------|-------------------------------------------------|-------------------|----|
| 12 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 30/03/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                               | 20.000,00         | 6  |
| 21 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 19/04/2012 | ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ                                     | 211.368,12        | 7  |
| 22 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 19/04/2012 | ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ                                     | 613.965,68        | 8  |
| 24 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 23/04/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                               | 3.000,00          | 9  |
| 27 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 16/05/2012 | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>..... ΑΠΟ<br>ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 5.000,00          | 10 |
| 32 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 28/06/2012 | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>..... ΑΠΟ<br>ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 4.000,00          | 11 |
| 38 | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 01/08/2012 | ΑΜΟΙΒΕΣ<br>..... ΑΠΟ<br>ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ<br>"....." | 5.000,00          | 12 |
|    | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 21/06/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                               | 5.000,00          | 13 |
|    | .....<br>.....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 07/02/2012 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                               | 5.000,00          | 14 |
|    |                         |                         |            |                                                 | <b>939.333,80</b> |    |

#### Ως προς την τραπεζική πίστωση 1:

«Από τις κινήσεις των ερευνούμενων λογαριασμών και συγκεκριμένα στο πεδίο «αιτιολογία συναλλαγής» αναφέρεται για την ερευνούμενη πίστωση η αιτιολογία «.....-.....». Ακολουθώντας από τα σχετικά 1,2 προκύπτει ότι η εκδοθείσα από την εταιρεία «.....» επιταγή της ..... σε διαταγή ....., φέρει τον αριθμό ..... και το αποδεικτικό εξόφλησης επιταγής της ίδιας τράπεζας αναφέρει ως αριθμό επιταγής τον ανωτέρω



και αριθμό ....., ο οποίος ταυτίζεται με την αιτιολογία συναλλαγής της ερευνούμενης πίστωσης. Από τα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της υπηρεσίας μας από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρεία ..... από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 (...../2018 έγγραφο) προέκυψε ότι η εν λόγω κίνηση δεν ταυτίζεται με εγγραφές στα βιβλία για συναλλαγές της ανωτέρω εταιρείας με την ..... κατά την ελεγχθείσα διαχειριστική περίοδο. Σε συνέχεια των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι η ...../2012 επιταγή εκδόθηκε σε διαταγή της ..... ο έλεγχος κρίνει την ερευνούμενη πίστωση μη αιτιολογηθείσα με δικαιούχο αυτής την .....»

#### **Ως προς την τραπεζική πίστωση 2:**

«Από τις κινήσεις των ερευνούμενων λογαριασμών και συγκεκριμένα στο πεδίο «αιτιολογία συναλλαγής» αναφέρεται για την ερευνούμενη πίστωση η αιτιολογία «.....-.....». Ακολούθως από τα σχετικά 3,4 προκύπτει ότι η εκδοθείσα από την εταιρεία «.....» επιταγή της ..... σε διαταγή ....., φέρει τον αριθμό ...../2012 και το αποδεικτικό εξόφλησης επιταγής της ίδιας τράπεζας αναφέρει ως αριθμό επιταγής τον ανωτέρω και αριθμό ....., ο οποίος ταυτίζεται με την αιτιολογία συναλλαγής της ερευνούμενης πίστωσης. Από τα στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της υπηρεσίας μας από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρεία ..... από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 (...../2018 έγγραφο) προέκυψε ότι η εν λόγω κίνηση δεν ταυτίζεται με εγγραφές στα βιβλία για συναλλαγές της ανωτέρω εταιρείας με τον ..... κατά την ελεγχθείσα διαχειριστική περίοδο. Επειδή από τα ανωτέρω δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που τίθενται στην παράγραφο 5.4 της ΠΟΛ 1175/2017 η ερευνούμενη πίστωση κρίνεται ως μη αιτιολογηθείσα ».

#### **Ως προς την τραπεζική πίστωση 3:**

«Για την ερευνούμενη πίστωση δεν προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στον ....., συνδικαιούχο του ερευνούμενου λογαριασμού προκύπτει ότι η πίστωση πραγματοποιήθηκε από τον ..... υπάλληλο της ..... με στοιχεία δικαιούχου «.....». Επειδή η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τρίτο πρόσωπο και δεν προσκομίσθηκαν εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας από τα οποία να προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά συναλλαγές της ..... με τον ..... ο έλεγχος κρίνει αυτήν ως μη αιτιολογηθείσα».

#### **Ως προς την τραπεζική πίστωση 4:**

«Από το προσκομισθέν σχετικό 7 το οποίο αφορά το από 10.02.2012 αποδεικτικό κατάθεσης της ..... προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από τον ..... υπάλληλο της ..... Στο πεδίο στοιχεία λογαριασμού αναφέρεται «.....» δεδομένου ότι είναι πρώτος

δικαιούχος του λογαριασμού πίστωσης ..... με  
συνδικαιούχους τον .....και την .....  
..... Σε συνέχεια των ανωτέρω και επειδή η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τρίτο  
πρόσωπο χωρίς να προσκομισθούν εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας από τα οποία να  
προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά συναλλαγές της ..... με τον  
....., ο έλεγχος κρίνει αυτήν ως μη αιτιολογηθείσα.

Σημειωτέον ότι, στο ...../2018 έγγραφο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., αναφορικά με τον έλεγχο που  
διενεργήθηκε στην εταιρεία ..... από το  
Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2012, διαπιστώθηκε εγγραφή χρέωσης  
του λογαριασμού Γ/Λ 35.01.00.00.0001 με το ποσό των 15.000,00 ευρώ με ημερομηνία  
29.03.2012 και αιτιολογία «.....» η οποία όμως  
δεν συσχετίζεται με την ερευνούμενη πίστωση δεδομένου ότι αφενός αυτή πραγματοποιήθηκε  
στις 10.02.2012 και αφετέρου θα έπρεπε να συσχετιστεί με εγγραφή ισόποσης πίστωσης του  
ανωτέρω λογαριασμού Γ/Λ».

#### **Ως προς την τραπεζική πίστωση 5:**

«Από το προσκομισθέν σχετικό 8 το οποίο αφορά το από 19.03.2012 αποδεικτικό κατάθεσης της  
....., προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από τον  
..... Στο πεδίο στοιχεία λογαριασμού αναφέρεται «.....  
.....», δεδομένου ότι είναι πρώτη δικαιούχος του λογαριασμού  
πίστωσης ..... με συνδικαιούχους τον .....  
..... Σε συνέχεια των ανωτέρω και επειδή η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τρίτο  
πρόσωπο χωρίς να προσκομισθούν εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας από τα οποία να  
προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά συναλλαγές της ..... με την  
....., ο έλεγχος κρίνει ότι δικαιούχοι του ερευνούμενου ποσού είναι  
και οι 2 συνδικαιούχοι του ανωτέρω λογαριασμού».

#### **Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις 6,9:**

«Επειδή για την ερευνούμενη πίστωση οι ελεγχόμενοι δεν προέβαλαν κάποιο ισχυρισμό ούτε  
προσκόμισαν σχετικά στοιχεία ότι η πίστωση αφορά φορολογηθέντα ή νόμιμα απαλλασσόμενα  
του φόρου ποσά ο έλεγχος κρίνει αυτή μη αιτιολογηθείσα».

#### **Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις 7 και 8 :**

«Όπως προκύπτει από τις σελίδες 4 & 5 τω αιτιολογημένων απόψεων της φορολογικής αρχής  
σε απάντηση στους ισχυρισμούς του .....όπως διατυπώθηκαν στην με  
αριθμ. πρωτ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ..../2019 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή από το σύστημα  
Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. στο οποίο περιλαμβάνονται οι κινήσεις και οι δικαιούχοι των ερευνούμενων  
λογαριασμών, συνδικαιούχοι του λογαριασμού πίστωσης του ερευνούμενου ποσού  
..... είναι ο προσφεύγων, η σύζυγός του .....  
..... και ο υιός τους ..... Στο προσκομισθέν αποδεικτικό  
κατάθεσης της ..... παρά του ότι ως επωνυμία καταθέτη αναφέρεται  
«.....», ως είδος συναλλαγής αναφέρεται «κατάθεση σε λογαριασμό τρίτου»  
από το οποίο συμπεραίνεται ότι η πίστωση πραγματοποιήθηκε από μη δικαιούχο του

λογαριασμού. Επιπλέον στο σύστημα Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. ως τρόπος κατάθεσης αναφέρεται κατάθεση μετρητών «μτρ κτθ». Επίσης η αιτιολογία «συμψηφισμός» παραπέμπει σε εξόφληση περισσότερων της μιας επιταγών ή επιταγών και μετρητών ή μεταφορά από λογαριασμό τρίτου και δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο περί μη πρωτογενούς εγγραφής.

Ως εκ τούτου ανεξάρτητα από το εάν η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από δικαιούχο ή μη του λογαριασμού, λόγω της μη προσκόμισης στοιχείων από τα οποία να προκύπτει ότι αυτή προέρχεται από φορολογηθέντα ή νόμιμα απαλλασσόμενα του φόρου ποσά ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν αποδεικνύεται».

**Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις 10 και 11:**

«Από το προσκομισθέν σχετικό 9 και 10... προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από τον .....υπάλληλο της ..... Στο πεδίο στοιχεία λογαριασμού αναφέρεται «.....» δεδομένου ότι είναι πρώτος δικαιούχος του λογαριασμού πίστωσης ..... με συνδικαιούχους τον .....και την ..... Σε συνέχεια των ανωτέρω και επειδή η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τρίτο πρόσωπο χωρίς να προσκομισθούν εγγραφές από τα βιβλία της εταιρείας από τα οποία να προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά συναλλαγές της ..... με τον ..... , ο έλεγχος κρίνει αυτήν ως μη αιτιολογηθείσα.»

**Ως προς την τραπεζική πίστωση 12:**

«Από το προσκομισθέν σχετικό 11 το οποίο αφορά το από 01.08.2012 αποδεικτικό κατάθεσης της ..... , προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από τον ..... Στο πεδίο στοιχεία λογαριασμού αναφέρεται «.....» δεδομένου ότι είναι πρώτος δικαιούχος του λογαριασμού πίστωσης ..... με συνδικαιούχους τον ..... και την ..... Σε συνέχεια των ανωτέρω και επειδή η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τρίτο πρόσωπο χωρίς να προσκομισθούν εγγραφές από τα βιβλία της εταιρείας από τα οποία να προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά συναλλαγές της ..... με τον ..... , ο έλεγχος κρίνει αυτήν ως μη αιτιολογηθείσα.»

**Ως προς την τραπεζική πίστωση 13:**

«Η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε στον ..... λογαριασμό της ..... με συνδικαιούχους την ..... και τον ..... Λόγω της μη προσκόμισης στοιχείων από τα οποία να προκύπτει το πρόσωπο που πραγματοποίησε την κατάθεση ο έλεγχος κρίνει ότι δικαιούχοι του ερευνούμενου ποσού είναι και οι 2 συνδικαιούχοι του ανωτέρω λογαριασμού.»

**Ως προς την τραπεζική πίστωση 14:**

«Από το αντίγραφο του εντύπου κατάθεσης μετρητών της ..... , το οποίο έχει ο έλεγχος στη διάθεσή του προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση πραγματοποιήθηκε από τρίτο με στοιχεία ..... Στο πεδίο λεπτομέρειες λογαριασμού αναφέρεται «.....» . Σε συνέχεια των ανωτέρω και επειδή η κατάθεση πραγματοποιήθηκε από τρίτο

πρόσωπο χωρίς να προκύπτει ότι ενεργούσε κατ' εξουσιοδότηση του ..... , ούτε προσκομίσθηκαν εγγραφές από τα βιβλία της εταιρείας από τα οποία να προκύπτει ότι η ερευνούμενη πίστωση αφορά συναλλαγές της ..... με τον ..... , ο έλεγχος κρίνει αυτήν ως μη αιτιολογηθείσα».

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως αναφέρονται στο ανωτέρω πόρισμα αλλά και οι διαπιστώσεις που αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου για τις λοιπές τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες δεν έγινε επίκληση νεότερων στοιχείων πέραν αυτών που είχαν αρχικώς τεθεί στον έλεγχο, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση σύμφωνα με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής:

| α.<br>α | ΤΡΑΠΕ<br>ΖΑ                      | ΗΜ/ΝΙΑ     | ΣΥΝΟΛΙΚΟ<br>ΠΟΣΟ<br>ΠΙΣΤΩΣΗΣ | ΑΝΑΛΟΓΙΑ<br>ΣΤΟΝ<br>..... | ΑΝΑΛΟΓΙΑ<br>ΣΤΗΝ<br>..... | ΑΠΟΔΟΧΗ<br>ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ<br>ΑΠΟ<br>ΚΕΦΟΜΕΠ<br>ΚΑΤΟΠΙΝ<br>ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ | ΤΕΛΙΚΗ<br>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ<br>Η<br>.....<br>..... | ΤΕΛΙΚΗ<br>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ<br>.....<br>..... |
|---------|----------------------------------|------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 05/01/2012 | 12.500,00                    |                           | 12.500,00                 |                                                                 | 0,00                                       | 12.500,00                              |
| 5       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 08/02/2012 | 12.500,00                    |                           | 12.500,00                 | 12.500,00                                                       | 0,00                                       | 0,00                                   |
| 11      | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 19/03/2012 | 15.000,00                    |                           | 7.500,00                  |                                                                 | 0,00                                       | 7.500,00                               |
|         | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 21/06/2012 | 5.000,00                     |                           | 2.500,00                  |                                                                 | 0,00                                       | 2.500,00                               |
|         |                                  |            | <b>45.000,00</b>             | <b>0,00</b>               | <b>35.000,00</b>          | <b>12.500,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                | <b>22.500,00</b>                       |
|         |                                  |            |                              |                           |                           |                                                                 |                                            |                                        |
| 2       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 05/01/2012 | 12.500,00                    | 12.500,00                 |                           |                                                                 | 12.500,00                                  | 0,00                                   |
|         |                                  |            | <b>12.500,00</b>             | <b>12.500,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                                                     | <b>12.500,00</b>                           | <b>0,00</b>                            |
|         |                                  |            |                              |                           |                           |                                                                 |                                            |                                        |
| 6       | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 10/02/2012 | 15.000,00                    | 5.000,00                  | 5.000,00                  |                                                                 | 5.000,00                                   | 5.000,00                               |
| 21      | .....<br>.....<br>.....<br>..... | 19/04/2012 | 211.368,12                   | 70.456,04                 | 70.456,04                 |                                                                 | 70.456,04                                  | 70.456,04                              |

|    |                                           |            |                   |                   |                   |                  |                   |                   |
|----|-------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|    | .....                                     |            |                   |                   |                   |                  |                   |                   |
| 22 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 19/04/2012 | 613.965,68        | 204.655,23        | 204.655,23        |                  | 204.655,23        | 204.655,23        |
| 24 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 23/04/2012 | 3.000,00          | 1.000,00          | 1.000,00          |                  | 1.000,00          | 1.000,00          |
| 27 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 16/05/2012 | 5.000,00          | 1.666,67          | 1.666,67          |                  | 1.666,67          | 1.666,67          |
| 32 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 28/06/2012 | 4.000,00          | 1.333,33          | 1.333,33          |                  | 1.333,33          | 1.333,33          |
| 35 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 05/07/2012 | 13.442,75         | 4.480,92          | 4.480,92          |                  | 4.480,92          | 4.480,92          |
| 38 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 01/08/2012 | 5.000,00          | 1.666,67          | 1.666,67          |                  | 1.666,67          | 1.666,67          |
|    |                                           |            | <b>870.776,55</b> | <b>290.258,85</b> | <b>290.258,85</b> | <b>0,00</b>      | <b>290.258,85</b> | <b>290.258,85</b> |
|    |                                           |            |                   |                   |                   |                  |                   |                   |
| 39 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 02/08/2012 | 25.000,00         | 25.000,00         |                   | 25.000,00        | 0,00              | 0,00              |
|    |                                           |            | <b>25.000,00</b>  | <b>25.000,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>25.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|    |                                           |            |                   |                   |                   |                  |                   |                   |
| 9  | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 07/03/2012 | 2.200.000,00      | 2.200.000,00      |                   | 2.200.000,00     | 0,00              | 0,00              |
| 13 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 30/03/2012 | 30.000,00         | 30.000,00         |                   | 30.000,00        | 0,00              | 0,00              |
| 19 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 04/04/2012 | 885.000,00        | 885.000,00        |                   | 885.000,00       | 0,00              | 0,00              |
| 36 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 06/07/2012 | 60.000,00         | 60.000,00         |                   | 60.000,00        | 0,00              | 0,00              |

|    |                                           |            |                     |                     |                   |                     |                   |                   |
|----|-------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 40 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 02/08/2012 | 570.000,00          | 570.000,00          |                   | 570.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| 43 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 29/08/2012 | 500.000,00          | 500.000,00          |                   | 500.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| 46 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 28/09/2012 | 500.000,00          | 500.000,00          |                   | 500.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| 55 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 30/11/2012 | 490.000,00          | 490.000,00          |                   | 490.000,00          | 0,00              | 0,00              |
|    |                                           |            | <b>5.235.000,00</b> | <b>5.235.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>5.235.000,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
|    |                                           |            |                     |                     |                   |                     |                   |                   |
| 10 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 14/03/2012 | 10.423,79           | 10.423,79           |                   | 0,00                | 10.423,79         | 0,00              |
|    |                                           |            | <b>10.423,79</b>    | <b>10.423,79</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>10.423,79</b>  |                   |
|    |                                           |            |                     |                     |                   |                     |                   |                   |
| 3  | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 31/01/2012 | 12.000,00           | 12.000,00           |                   |                     | 12.000,00         | 0,00              |
| 12 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 30/03/2012 | 20.000,00           | 20.000,00           |                   |                     | 20.000,00         | 0,00              |
|    | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 07/02/2012 | 5.000,00            | 5.000,00            |                   |                     | 5.000,00          | 0,00              |
|    |                                           |            | <b>37.000,00</b>    | <b>37.000,00</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>37.000,00</b>  |                   |
|    |                                           |            |                     |                     |                   |                     |                   |                   |
| 50 | .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... | 31/10/2012 | 50.000,00           | 0,00                | 50.000,00         |                     | 0,00              | 50.000,00         |
|    |                                           |            | <b>50.000,00</b>    | <b>0,00</b>         | <b>50.000,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>50.000,00</b>  |
|    |                                           |            | <b>6.285.700,34</b> | <b>5.610.182,64</b> | <b>375.258,85</b> | <b>5.272.500,00</b> | <b>350.182,64</b> | <b>362.758,85</b> |

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... , ενδικοφανούς προσφυγής του ..... , **ΑΦΜ** ..... και της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου

....., ενδικοφανούς προσφυγής της ..... , **ΑΦΜ**  
 ..... και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής πράξης  
 διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του  
 Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την  
 παρούσα απόφαση :**

**Οικονομικό έτος 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)**

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                  |                       |             |                       |                   |                       |                   |                   |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
|                                                       | ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ          |             | ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ          |                   | ΠΟΣΑ ΔΕΔ              |                   | ΔΙΑΦΟΡΑ           |
|                                                       | Ατομικό<br>και Τέκνων | Συζύγου     | Ατομικό και<br>Τέκνων | Συζύγου           | Ατομικό<br>και Τέκνων | Συζύγου           |                   |
| A-B Από ακίνητα                                       | 0,00                  | 0,00        | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | 0,00              |
| Δ. Από εμπορικές<br>επιχειρήσεις                      | 0,00                  | 0,00        | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | 0,00              |
| ΣΤ. Από μισθωτές<br>υπηρεσίες                         | 0,00                  | 0,00        | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | 0,00              |
| Ζ. Από ελευθέρια<br>επαγγέλματα                       | 0,00                  | 0,00        | 5.610.182,64          | 375.258,85        | 350.182,64            | 362.758,85        | 712.941,49        |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> | <b>5.610.182,64</b>   | <b>375.258,85</b> | <b>350.182,64</b>     | <b>362.758,85</b> | <b>712.941,49</b> |
| Αρνητικά στοιχεία<br>εισοδήματος που<br>συμψηφίζονται | 0,00                  | 0,00        | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> | <b>5.610.182,64</b>   | <b>375.258,85</b> | <b>350.182,64</b>     | <b>362.758,85</b> | <b>712.941,49</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής<br>δαπάνης που<br>προστίθεται       | 0,00                  | 0,00        | 0,00                  |                   | 0,00                  |                   | 0,00              |
| <b>Άθροισμα</b>                                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> | <b>5.610.182,64</b>   | <b>375.258,85</b> | <b>350.182,64</b>     | <b>362.758,85</b> | <b>712.941,49</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών<br>άρθρου 8 του<br>ν.2238/1994      | 0,00                  | 0,00        | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00              | 0,00              |
| <b>Φορολογητέο<br/>Εισόδημα</b>                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b> | <b>5.610.182,64</b>   | <b>375.258,85</b> | <b>350.182,64</b>     | <b>362.758,85</b> | <b>712.941,49</b> |

| ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ              |                   |                   |                     |                   |                   |                   |                  |                  |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                        | ΔΗΛΩΣΗΣ (1)       |                   | ΕΛΕΓΧΟΥ (2)         |                   | ΔΕΔ (3)           |                   | ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)  |                  |
|                                        | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ           | ΥΠΟΧΡΕΟΥ            | ΣΥΖΥΓΟΥ           | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ           | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ          |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                     | 0,00              | 0,00              | 5.610.182,64        | 375.258,85        | 350.182,64        | 362.758,85        | 350.182,64       | 362.758,85       |
| ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ                     | 308.585,09        | 315.933,46        | 308.585,09          | 315.933,46        | 308.585,09        | 315.933,46        | 0,00             | 0,00             |
| ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ            | 167.703,51        | 171.722,61        | 167.703,51          | 171.722,61        | 167.703,51        | 171.722,61        | 0,00             | 0,00             |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ                     | 476.288,60        | 487.656,07        | 6.086.471,24        | 862.914,92        | 826.471,24        | 850.414,92        | 350.182,64       | 362.758,85       |
| ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ                      | 195.371,00        | 125.035,00        | 195.371,00          | 125.035,00        | 195.371,00        | 125.035,00        | 0,00             | 0,00             |
| ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ | <b>476.288,60</b> | <b>487.656,07</b> | <b>6.086.471,24</b> | <b>862.914,92</b> | <b>826.471,24</b> | <b>850.414,92</b> | 350.182,64       | 362.758,85       |
| ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ                            | 4%                | 4%                | 4%                  | 4%                | 4%                | 4%                |                  |                  |
| ΕΙΣΦΟΡΑ                                | <b>19.051,55</b>  | <b>19.506,24</b>  | <b>243.458,86</b>   | <b>34.516,60</b>  | <b>33.058,85</b>  | <b>34.016,60</b>  | <b>14.007,30</b> | <b>14.510,35</b> |



| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ                                                |                    |                  |                  |                  |                     |                 |                   |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|
|                                                                                                       |                    | Ποσά Δήλωσης (1) |                  | Ποσά Ελέγχου (2) |                     | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3) |                   | Διαφορά φόρου (3)-(1) |
| Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ                                                      |                    | ΕΙΣΟΔΗΜΑ         | ΦΟΡΟΣ            | ΕΙΣΟΔΗΜΑ         | ΦΟΡΟΣ               | ΕΙΣΟΔΗΜΑ        | ΦΟΡΟΣ             |                       |
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ                                                                                          | Εισόδημα           | 0,00             | 0,00             | 5.610.182,64     | 2.512.002,19        | 350.182,64      | 145.002,19        | 145.002,19            |
|                                                                                                       | Μείωση φόρου       |                  | 0,00             |                  | 0,00                |                 | 0,00              | 0,00                  |
|                                                                                                       | Υπόλοιπο φόρου (α) |                  | 0,00             |                  | 2.512.002,19        |                 | 145.002,19        | 145.002,19            |
|                                                                                                       |                    |                  |                  |                  |                     |                 |                   |                       |
| ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ                                                                                           | Εισόδημα           | 0,00             | 0,00             | 375.258,85       | 156.286,48          | 362.758,85      | 150.661,93        | 150.661,93            |
|                                                                                                       | Μείωση φόρου       |                  | 0,00             |                  | 0,00                |                 | 0,00              | 0,00                  |
|                                                                                                       | Υπόλοιπο φόρου (β) |                  | 0,00             |                  | 156.286,48          |                 | 150.661,93        | 150.661,93            |
|                                                                                                       |                    |                  |                  |                  |                     |                 |                   |                       |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                                                       |                    |                  | 0,00             |                  | 0,00                |                 | 0,00              | 0,00                  |
| <b>Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ</b>                                                                        |                    |                  |                  |                  |                     |                 |                   | 0,00                  |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                               |                    |                  | 0,00             |                  | 0,00                |                 | 0,00              | 0,00                  |
| <b>ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)</b>                                                          |                    |                  | <b>0,00</b>      |                  | <b>2.668.288,67</b> |                 | <b>295.664,12</b> | <b>295.664,12</b>     |
| <b>Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ</b>                                                           |                    |                  |                  |                  |                     |                 |                   | 0,00                  |
| <b>1.φορος που παρακρατήθηκε</b>                                                                      |                    |                  |                  |                  |                     |                 |                   | 0,00                  |
| <b>Υπόλοιπο φόρου</b>                                                                                 |                    |                  | <b>0,00</b>      |                  | <b>2.668.288,67</b> |                 | <b>295.664,12</b> | <b>295.664,12</b>     |
| <b>Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ</b> |                    |                  |                  |                  |                     |                 |                   | 0,00                  |
| 6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%                                                      |                    |                  |                  |                  | 1.334.144,34        |                 | 147.832,06        | 147.832,06            |
| 6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 60*0,73%                                                           |                    |                  |                  |                  | 1.168.710,44        |                 | 129.500,88        | 129.500,88            |
| 10.Εισφορά αλληλεγγύης                                                                                |                    |                  | 38.557,78        |                  | 277.975,46          |                 | 67.075,45         | 28.517,67             |
| <b>Σύνολο κεφαλαίου Δ</b>                                                                             |                    |                  | <b>38.557,78</b> |                  | <b>2.780.830,23</b> |                 | <b>344.408,39</b> | <b>305.850,61</b>     |
| <b>Γενικό Σύνολο</b>                                                                                  |                    |                  | <b>38.557,78</b> |                  | <b>5.449.118,89</b> |                 | <b>640.072,51</b> | <b>601.514,73</b>     |
| <b>Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση</b>                                                              |                    |                  | <b>38.557,78</b> |                  | <b>5.449.118,89</b> |                 | <b>640.072,51</b> | <b>601.514,73</b>     |

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

**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 .