



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 10/04/2019

Αριθμός απόφασης: 32

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2013, β) της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2014, γ) της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014, δ) της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2013 και ε) της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή ο προσφεύγων, με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως προς τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις προσκομίζει σχετικά έγγραφα:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Ισχυρισμός Προσφεύγοντος	Προσκομιζόμενα στοιχεία
39	ΑΛΦΑ /	.....	15/02/2012	700,00	Αφορά εξόφληση της υπ' αριθμ. 2328/9-12-2010 ΑΠΥ αξίας 300,00 ευρώ από την πελάτισσά του Η κατάθεση είναι 700 ευρώ, από τα οποία τα 300 ευρώ είναι η αμοιβή του για παράσταση στο Μονομελές Πρωτοδικείο Καλαμάτας και τα υπόλοιπα 400 ευρώ αφορούν έξοδα για υπηρεσίες που είναι συμπαρομαρτούντες με τις δικές του υπηρεσίες και συγκεκριμένα είναι έξοδα για αμοιβή μηχανικού για σύνταξη τοπογραφικού διαγράμματος, για έξοδα έκδοσης αποσπασμάτων κτηματολογικού διαγράμματος από το κτηματολόγιο, για έξοδα καταχώρησης της απόφασης στο κτηματολόγιο και για την έκδοση αντιγράφων αρχικών δηλώσεων της. (Σχετ. 1)	Αντίγραφο της 2328/9-12-2010 ΑΠΥ αξίας 300 ευρώ
42	ΑΛΦΑ /	.....	23/02/2012	1.476,00	Εξόφληση των υπ' αριθμ. 2715/07-03-2012 ΑΠΥ αξίας 386,22 ευρώ πλέον εξόδων 52,48 ευρώ και 2716/07-03-2012 ΑΠΥ αξίας 369 ευρώ από την εταιρεία Τα υπόλοιπα αφορούν έξοδα αναγκαστικής εκτέλεσης που καταβλήθηκαν στο δικαστικό επιμελητή για την κατάσχεση αυτοκινήτου, διότι ο αγοραστής του δεν κατέβαλε το τίμημα στην πωλήτρια εταιρεία (Σχετ. 2)	Αντίγραφο της 2715/7-3-2012 ΑΠΥ αξίας 386,22 ευρώ πλέον εξόδων 52,48 ευρώ και 2716/73-3-2012 ΑΠΥ αξίας 369 ευρώ
48	ΑΛΦΑ /	.....	12/03/2012	418,14	Αφορά κατάθεση της Ασφαλιστικής Εταιρίας .....για εξόφληση των υπ' αριθμ. 2693/30-1-2012 ΑΠΥ ύψους 209,10 ευρώ και υπ' αριθμ. 2692/30-1-2012 ΑΠΥ ύψους 131,61 ευρώ, συνολικής αξίας 340,71 ευρώ (ΑΛΦΑ / στις 12/03/2012). Η κατάθεση είναι 418,14 ευρώ από τα οποία τα 340,71 ευρώ είναι η αμοιβή του και τα υπόλοιπα 77,43 ευρώ αφορούν έξοδα για έκδοση φωτοαντιγράφων και επικυρώσεις εγγράφων. (Σχετ. 3)	Αντίγραφο των υπ' αριθμ. 2693/30-1-2012 ΑΠΥ αξίας 131,61 ευρώ και 2692/30-1-2012 ΑΠΥ αξίας 209,10 ευρώ

54	ΑΛΦΑ /	.....	20/03/2012	296,43	Αφορά εξόφληση της υπ' αριθμ. 2723/9-3-2012 ΑΠΥ ποσού 296,43 ευρώ από την Τράπεζα ALPHA BANK για παράσταση στο Μονομελές Πρωτοδικείο Καλαμάτας για εγγραφή συναινετικής προσημείωσης σε ακίνητο του πιστούχου της (Σχετ. 4)	Αντίγραφο της 2723/9-3-2013 ΑΠΥ αξίας 296,43 ευρώ
114	ΑΛΦΑ /	.....	29/06/2012	400,00	Αφορά κατάθεση του γιου του στον κοινό τους λογαριασμό. (Σχετ. 5)	Αντίγραφο του υπό χρονολογία 29/06/2012 αποδεικτικού κατάθεσης της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 400 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του
141	ΑΛΦΑ /	.....	30/08/2012	6.030,70	Αφορά κατάθεση ύψους 6.030,70 ευρώ που πραγματοποιήσε ο ίδιος στις 30/8/2012. Προσκομίζεται το καταθετήριο. (Σχετ. 6)	Αντίγραφο του υπό χρονολογία 30/8/2012 αποδεικτικού κατάθεσης της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 6.030,70 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από αυτόν
153	ΑΛΦΑ /	.....	12/09/2012	500,00	Τα χρήματα αυτά προέρχονται από την εξόφληση των υπ' αριθμ. 2820/10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 125,46 ευρώ, 2821/10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 84,87 ευρώ, 2822/10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 210,33 ευρώ και 2823/10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 125,46 ευρώ, (Σχετ. 7 και 8)	- Αντίγραφο της 2823/10-7-2012 ΑΠΥ αξίας 61,24 ευρώ, της 2821/10-7-2012 ΑΠΥ αξίας 84,87 ευρώ, της 2822/10-7-2012 ΑΠΥ αξίας 210,33 ευρώ και 2820/10-7-2012 ΑΠΥ ποσού 125,46 ευρώ - Αντίγραφο του υπό χρονολογία 12/09/2012 αποδεικτικού κατάθεσης της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 500 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του
160	ΑΛΦΑ /	.....	05/10/2012	500.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. G..... λογαριασμό του γιου του στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό στον	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το

					οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
162	ΑΛΦΑ /	.....	10/10/2012	100.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ .....λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
187	ΑΛΦΑ /	.....	30/10/2012	600.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
192	ΑΛΦΑ /	.....	08/11/2012	2.343,00	Εξόφληση των υπ' αριθμ. 2897/2-11-2012 ΑΠΥ ποσού 307,50 ευρώ, 2898/3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 307,50 ευρώ, 2899/3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 246 ευρώ, 2900/3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 492 ευρώ, 2901/3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 492 ευρώ και 2902/3-11-2012 ΑΠΥ ποσού 492 ευρώ (σύνολο 2337 ευρώ). (Σχετ. 10)	Αντίγραφο των υπ' αριθμ 2997/2-11-2012 ΑΠΥ αξίας 307,50 ευρώ, 2998/3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 307,50 ευρώ, 2899/3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 246 ευρώ, 2900/3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 492 ευρώ, 2901/3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 492 ευρώ, 2902/3-11-2012 ΑΠΥ αξίας 492 ευρώ
195	ΑΛΦΑ /	.....	12/11/2012	200.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
203	ΑΛΦΑ /	.....	19/11/2012	50.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
217	ΑΛΦΑ /	.....	11/12/2012	144.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
222	ΑΛΦΑ /	.....	14/12/2012	200.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από

					είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9)	1/10/2012 έως 31/12/2014
225	ΑΛΦΑ /	.....	17/12/2012	300.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
263	ΑΛΦΑ /	.....	04/03/2013	493.00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
272	ΑΛΦΑ /	.....	13/03/2013	403,44	Αφορά την εξόφληση των υπ' αριθμ 11 ΤΠΥ αξίας 61,50 ευρώ, 12 ΤΠΥ αξίας 61,50 ευρώ και 22 ΤΠΥ αξίας 280,44 ευρώ από την ασφαλιστική εταιρεία Ευρωπαϊκή Πίστη. (Σχ. 12)	Καρτέλα πληρωμών της εταιρείας Ευρωπαϊκής πίστης που πραγματοποιήθηκαν σε αυτόν
276	ΑΛΦΑ /	.....	15/03/2013	1.000	Τα χρήματα αυτά προέρχονται από την εξόφληση του υπ' αριθμ 35/04-03-2013 ΤΠΥ αξίας 1.845 ευρώ, (Σχ. 13 και προσκομιζόμενο καταθετήριο Σχ. 14)	1) Αντίγραφο του υπ' αριθμ. 35/4-3-2013 ΤΠΥ αξίας 1.845 ευρώ 2) Αντίγραφο του υπό χρονολογία 15/03/2013 αποδεικτικού καταθέσεως της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1000 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του
277	ΑΛΦΑ /	.....	21/03/2013	100.85	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
283	ΑΛΦΑ /	.....	02/04/2013	4.800	Αυτή η εγγραφή, όπως και η 287, αποτελούν εξόφληση της ALPHA BANK για εγγραφή προσημείωσης υποθήκης σε βάρος πιστούχου της τράπεζας για την οποία εκδόθηκαν οι ...../2-4-2013 και 001903/2-4-2013 ΤΠΥ της Υποθηκοφύλακος ποσού 1651,10 +24 ευρώ για έξοδα και 2677,20+11 ευρώ έξοδα αντίστοιχα (Σχ. 15). Παράλληλα έχουν εκδοθεί και τα 67/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ, 68/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ και 69/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ. (Σχ. 16)	1) Αντίγραφο των υπ' αριθμ ...../2-4-2013 ΤΠΥ αξίας 1.651,10 ευρώ πλέον εξόδων 24 ευρώ και ...../2-4-2013 ΤΠΥ αξίας 2.677,20 ευρώ πλέον εξόδων 11 ευρώ του Υποθηκοφύλακος 2) Αντίγραφο των υπ' αριθμ 67/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας

						246 ευρώ, 68/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ και 69/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ
287	ΑΛΦΑ /	.....	17/04/2013	429,30	Ως άνω	Αντίγραφο των υπ' αριθμ 67/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ, 68/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ και 69/5-4-2013 ΤΠΥ αξίας 246 ευρώ
289	ΑΛΦΑ /	.....	23/04/2013	200,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
295	ΑΛΦΑ /	.....	29/04/2013	200,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
305	ΑΛΦΑ /	.....	16/05/2013	200,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
307	ΑΛΦΑ /	.....	21/05/2013	500,00	Κατάθεση του γιου του .....στον GR..... λογαριασμό, στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 17)	Αντίγραφο του υπό χρονολογία 21/5/2013 αποδεικτικού καταθέσεως της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1000 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του
313	ΑΛΦΑ /	.....	04/06/2013	200,00	Κατάθεση του γιου του .....στον GR..... λογαριασμό, στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 18)	Αντίγραφο του υπό χρονολογία 4/6/2013 αποδεικτικού κατάθεσης της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 200 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του
359	ΑΛΦΑ /	.....	10/09/2013	248.46	Εξόφληση των υπ' αριθμ 170/8-7-2013 ΤΠΥ αξίας 123,00 ευρώ και	Αντίγραφο του υπ' αριθμ 170/8-7-2013

					171/8-7-2013 ΤΠΥ αξίας 125,46 ευρώ από την (Σχετ. 19)	ΤΠΥ αξίας 123 ευρώ και 171/8-7-2013 ΤΠΥ αξίας 125,46 ευρώ
363	ΑΛΦΑ /	.....	13/09/2013	30,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
368	ΑΛΦΑ /	.....	24/09/2013	100,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
371	ΑΛΦΑ /	.....	24/09/2013	300,00	Αφορά την εξόφληση της υπ' αριθμ 2961/1-10-2013 ΑΠΥ αξίας 300,12 ευρώ από τον (Σχετ. 20)	Αντίγραφο της υπ' αριθμ 2961/1-10-2013 ΑΠΥ αξίας 300,12 ευρώ
374	ΑΛΦΑ /	.....	30/09/2013	90,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
391	ΑΛΦΑ /	.....	07/10/2013	170,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
415	ΑΛΦΑ /	.....	30/10/2013	200,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
421	ΑΛΦΑ /	.....	04/11/2013	20,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
422	ΑΛΦΑ /	.....	04/11/2013	100,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014

424	ΑΛΦΑ /	.....	06/11/2013	1.350	Κατάθεση στο λογαριασμό από τον γιο του, συνδικαιούχο του λογαριασμού του. (Σχετ. 21)	Αντίγραφο του υπό χρονολογία 6/11/2013 αποδεικτικού κατάθεσης της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1350 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του
432	ΑΛΦΑ /	.....	06/12/2013	290,28	Εξόφληση της υπ' αριθμ 304/19- 11-2013 ΤΠΥ αξίας 296,43 Ευρώ από την Τράπεζα ALPHA BANK. (Σχετ. 22)	Αντίγραφο της υπ' αριθμ 304/19-11- 2013 ΤΠΥ αξίας 296,46 ευρώ
546	ΑΛΦΑ /	.....	21/03/2014	400,00	Εξόφληση της 2985/31-3-2014 ΑΠΥ αξίας 394,83 ευρώ από την (Σχετ. 23)	Αντίγραφο της υπ' αριθμ 2985/31-3- 2014 ΑΠΥ αξίας 394,83 ευρώ
548	ΑΛΦΑ /	.....	27/03/2014	36,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
551	ΑΛΦΑ /	.....	01/04/2014	600,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
566	ΑΛΦΑ /	.....	22/04/2014	161.67	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
570	ΑΛΦΑ /	.....	05/05/2014	50,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
585	ΑΛΦΑ /	.....	15/05/2014	90,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
588	ΑΛΦΑ /	.....	19/05/2014	50,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ

					GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
590	ΑΛΦΑ /	.....	21/05/2014	50,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
592	ΑΛΦΑ /	.....	23/05/2014	50,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
593	ΑΛΦΑ /	.....	29/05/2014	50,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
603	ΑΛΦΑ /	.....	10/06/2014	100,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
618	ΑΛΦΑ /	.....	04/07/2014	100,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
625	ΑΛΦΑ /	.....	14/07/2014	650,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχετ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
638	ΑΛΦΑ /	.....	25/07/2014	370	Δώρο της .....το γένος .....στον γιο του (ανηψιό της), (Σχετ 24)	Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης της .....και πιστοποιητικό πλησιέστερων συγγενών του ο οποίος ήταν πατέρας της και της μητέρας του γιου

						ΤΟΥ
640	ΑΛΦΑ /	.....	29/07/2014	30	Αφορά κατάθεση του γιου του .....στον κοινό τους λογαριασμό. Δεν αφορούν χρήματα που προέρχονται από δική του επαγγελματική συναλλαγή, τα εν λόγω ποσά αλλά κατατέθηκαν από τον γιο του ως συνδικαιούχο του λογαριασμού. Ο έλεγχος εσφαλμένα αναγράφει στην από 22/11/2018 έκθεση ελέγχου ότι δεν προκύπτει η πηγή, καθώς αυτή αναγράφεται πάνω στα προσκομιζόμενα παραστατικά που παρέλαβε ο γιος του από την τράπεζα. (Σχέτ 25)	Αντίγραφο του υπό χρονολογία 29/07/2014 αποδεικτικού κατάθεσης της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 30 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του
654	ΑΛΦΑ /	.....	25/08/2014	10,00	Μεταφορά χρημάτων που πραγματοποιήθηκε μέσω web banking από τον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό του γιου του .....στον υπ' αριθμ GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος. (Σχέτ. 9)	Αντίγραφο κινήσεων του υπ' αριθμ λογαριασμού του γιου του .....για το διάστημα από 1/10/2012 έως 31/12/2014
678	ΑΛΦΑ /	.....	2/10/2014	1.000,00	Αφορά κατάθεση του γιου του .....στον κοινό τους λογαριασμό. Το εν λόγω ποσό δεν αφορά χρήματα που προέρχονται από δική του επαγγελματική συναλλαγή, αλλά κατατέθηκαν από τον γιο του ως συνδικαιούχο του λογαριασμού. Ο έλεγχος εσφαλμένα αναγράφει στην από 22/11/2018 έκθεση ελέγχου ότι δεν προκύπτει η πηγή, καθώς αυτή αναγράφεται πάνω στα προσκομιζόμενα παραστατικά που παρέλαβε ο γιος του από την τράπεζα. (Σχέτ 26)	Αντίγραφο του υπό χρονολογία 2/10/2014 αποδεικτικού κατάθεσης της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1000 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του
694	ΑΛΦΑ /	.....	30/10/2014	1.500,00	Αφορά κατάθεση του γιου του .....στον κοινό τους λογαριασμό. Το εν λόγω ποσό δεν αφορά χρήματα που προέρχονται από δική του επαγγελματική συναλλαγή, αλλά κατατέθηκαν από τον γιο του ως συνδικαιούχο του λογαριασμού. Ο έλεγχος εσφαλμένα αναγράφει στην από 22/11/2018 έκθεση ελέγχου ότι δεν προκύπτει η πηγή προέλευσής τους, καθώς αυτή αναγράφεται πάνω στα προσκομιζόμενα παραστατικά που παρέλαβε ο γιος του από την τράπεζα. (Σχέτ 27)	Αντίγραφο του υπό χρονολογία 30/10/2014 αποδεικτικού κατάθεσης της Alpha Bank, από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση των 1500 ευρώ στον υπ' αριθμ λογαριασμό έγινε από τον γιο του

Επειδή τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή, ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. – Τμήμα Ελέγχου ΙΑ'), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας 10 εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Συνημμένα: Τα με αριθμ. 1-29 νέα σχετικά έγγραφα (παρακαλούμε όπως τα ως άνω προσκομισθέντα νέα στοιχεία επιστραφούν στη Δ.Ε.Δ.).