



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10-04-2019

Αριθμός Πράξης : 29

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΒΕΡΟΙΑΣ, οδός, Τ.Κ. 59100, κατά των υπ' αριθ. : 1)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, 2)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, 3)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014 και 4)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015.

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

5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..**

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται τα ακόλουθα προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα :

Οι εκκρεμείς πιστώσεις - κινήσεις, που εντέλει φέρονται ως μη αιτιολογημένες και συνιστούν την διαφορά της φερόμενης ως ισόποσης προσαύξησης περιουσίας, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στη συμπροσβαλλόμενη οριστική έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, είναι οι ακόλουθες πέντε (5):

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ EURO	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
39	25/7/2014	6.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46	4/9/2014	32.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	GR.....	
75	6/2/2015	30.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
84	29/4/2015	10.418,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
99	24/8/2015	3.275,13	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	ΣΥΝΟΛΟ	81.693,13			

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΜΕ ΑΙΑ 46 & 84

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ EURO	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
46	04/09/2014	32.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	GR.....	
84	29/04/2015	10.418,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	ΣΥΝΟΛΟ	42.418,00			

Με το σημείωμα απόψεων που κατατέθηκε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π Παράρτημα Θεσ/νίκης, προσκομίστηκαν στην Φορολογική Αρχή καταθετήρια, από τα οποία προκύπτει ότι στον κοινό τραπεζικό μου λογαριασμό με IBAN GR....., κατατέθηκαν τα ως άνω χρηματικά ποσά (μετρητά) από τον κ. **(Σχετ. 1 και 2)**. Το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο ήταν προσωπικός και έμπιστος φίλος, τόσο δικός μου, όσο και του κ., διαχειριστή της εταιρίας «.....»..... Με τονήμασταν προσωπικοί φίλοι και παράλληλα συνεταίροι στην προαναφερόμενη εταιρία και διατηρούσαμε από κοινού τον τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα Αττικής.

Κατά τον κρίσιμο χρονικό διάστημα ο δεν ήταν εργαζόμενος, αλλά συνταξιούχος, και κατόπιν σχετικής εντολής, μας εξυπηρετούσε σε διάφορες τραπεζικές εργασίες μεταξύ των οποίων και η κατάθεση ή ανάληψη χρηματικών ποσών. Μάλιστα ο ως διαχειριστής της εταιρίας «.....» τον είχε εξουσιοδοτήσει να διευκολύνει την διακίνηση και κατάθεση των εισπράξεων της εταιρίας είτε στους λογαριασμούς όψεως, είτε στον κοινό λογαριασμό ημών των ομορρύθμων εταίρων στην ΑΤΤΙΚΑ BANK, που χρησιμοποιούνταν και αυτός ως οιονεί λογαριασμός όψεως της εταιρίας. Συγκεκριμένα για την κάλυψη της μεταφοράς των χρημάτων και την κατάθεση αυτών σε πιστωτικά ιδρύματα, ο κ. του χορηγούσε και ετήσιες εξουσιοδοτήσεις, ώστε να νομιμοποιείται για την διενέργεια των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών **(Σχετ. 3)**.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Α/Α 46/2014

Στην συγκεκριμένη περίπτωση στις 3/2/2014 και στις 1/8/2014 ο συνδικαιούχος του τραπεζικού μου λογαριασμούπραγματοποίησε δύο (2) αναλήψεις χρηματικών ποσών ύψους 15.000,00 ευρώ και 27.000,00 ευρώ αντίστοιχα, από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Αττικής (Σχετ.4).

Μάλιστα η δεύτερη ανάληψη των 27.000,00 ευρώ, έγινε με εξουσιοδότηση από τον

(Σχετ.5). Στην συνέχεια, επειδή ο κ. από τα χρήματα που αναλήφθηκαν χρησιμοποίησε μόνο ένα τμήμα (10.000,00 ευρώ), τα υπόλοιπα (32.000,00 ευρώ) παραδόθηκαν στον, να τα επανακαταθέσει εκ νέου στον τραπεζικό λογαριασμό. Η κατάθεση έγινε στις 4/9/2014 στην τράπεζα Αττικής, στον λογαριασμόστον οποίο είμαι δικαιούχος με συνδικαιούχους, τον υιό μου Στυλιανό και τη σύζυγο μου Αικατερίνη.

Η φορολογική αρχή θεώρησε ότι τα χρήματα δεν προέρχονται από γνωστή πηγή, διότι κατά την άποψη της δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: Α) Για ποιο λόγο έγινε η κατάθεση, Β) Από ποιο λογαριασμό έγινε η κατάθεση, δεδομένου ότι λογαριασμός που χρησιμοποιεί ηαπό τα στοιχεία που έχει ο έλεγχος είναι ο

GR..... της Τράπεζας Αττικής. Επίσης να σημειωθεί ότι ο λογαριασμός

GRπου έγινε η πίστωση έχει 3 συνδικαιούχους (.....-.....-.....). Σύμφωνα με τις ως άνω αναλυτικές εξηγήσεις που

δόθηκαν εκ μέρους μου, προκύπτει ότι η κατάθεση των 32.000,00 ευρώ έγινε από τον κ.

με μετρητά, χρήματα που προήλθαν από αναλήψεις που έγιναν από συγκεκριμένο κοινό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Αττικής, στον οποίο συνδικαιούχοι είμαστε εγώ και ο συντάξιμος μου

..... Δηλαδή τα χρήματα αυτά που με βάση τα προσκομιζόμενα παραστατικά πιστοποιήθηκε ότι προέρχονται από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, αιτιολογούνται επαρκώς, καθόσον είναι γνωστή η αιτία και πηγή προέλευσης τους και δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι επηρεάζουν την περιουσία μου, παρά το γεγονός ότι στη συνέχεια κατατέθηκαν σε οικογενειακό μου λογαριασμό.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ Α/Α 84/2015

Στην συγκεκριμένη περίπτωση στις 26/1/2015 και στις 29/1/2015 πραγματοποιήθηκαν δύο (2) αναλήψεις χρηματικών ποσών ύψους 600,00 ευρώ και 10.000,00 ευρώ, από τον τραπεζικό μου λογαριασμότης τράπεζας Πειραιώς και τον λογαριασμό της τράπεζας Αττικής αντίστοιχα **(Σχετ.6).**

Μάλιστα η δεύτερη ανάληψη των 10.000,00 ευρώ, έγινε με εξουσιοδότηση από τον Στην συνέχεια λόγω μη χρησιμοποίησης των χρημάτων παρέδωσα αυτά στον, να τα επανακαταθέσει εκ νέου σε τραπεζικό μου λογαριασμό. Η κατάθεση έγινε στις 29/4/2015 στην τράπεζα Αττικής, στον λογαριασμό στον οποίο είμαι δικαιούχος με συνδικαιούχους, τον υιό μου Στυλιανό και τη σύζυγο μου Αικατερίνη. Δηλαδή τα χρήματα αυτά που με βάση τα προσκομιζόμενα παραστατικά πιστοποιήθηκε ότι προέρχονται από τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετέχω, αιτιολογούνται επαρκώς, καθόσον είναι γνωστή η αιτία και πηγή προέλευσης τους και δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι επηρεάζουν την περιουσία μου.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΜΕ ΑΙΑ 39

A/A	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής σε ΕΥΡΩ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογαριασμού	Αιτιολόγηση συναλλαγής
39	25/07/2014	6.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Στην προκειμένη περίπτωση είχα επικαλεστεί ότι η πίστωση των 6.000 ευρώ που έλαβε χώρα στις 25/7/2014 στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN GR..... της τράπεζας Αττικής, προέρχεται από δύο αναλήψεις χρηματικών ποσών ποσού 3.000 ευρώ εκάστη, από τον λογαριασμότης τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ.

Συγκεκριμένα για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο καταθέτω τα τραπεζικά παραστατικά ανάληψης του χρηματικού ποσού των 6.000,00 ευρώ, που έγιναν με δύο (2) αναλήψεις στις 17/1/2014 ποσού 5.000,00 ευρώ και στις 3/2/2014 ποσού 1.000,00 ευρώ, από τον λογαριασμότης τράπεζας ΠΕΙΡΑΙΩΣ (**Σχετ. 7**).

Επομένως, σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακαταθέσεις των ίδιων χρημάτων που προγενέστερα είχαν αναληφθεί και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν 4174/2013.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΜΕ ΑΙΑ 75

A/A	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής σε ΕΥΡΩ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογαριασμού	Αιτιολόγηση συναλλαγής
75	6/2/2015	30.000,00	ΑΤΤΙΚΗΣ	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά το ποσό της επανακατάθεσης των 30.000,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό GR..... της τράπεζας Αττικής, προέρχεται από ανάληψη την ίδια ημέρα χρηματικού ποσού 32.800 ευρώ από το λογαριασμό IBAN GR..... της ίδιας τράπεζας.

Συγκεκριμένα ο λογαριασμός με IBAN GR..... έχει συνδικαιούχους τουςκαι Για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο καταθέτω το τραπεζικό παραστατικό ανάληψης του χρηματικού ποσού των 32.800 ευρώ (**Σχετ.8**), καθώς και το τραπεζικό παραστατικό της κατάθεσης των 30.000,00 ευρώ (**Σχετ.9**) με τα οποία αποδεικνύω ότι πρόκειται για επανακατάθεση του ίδιου χρηματικού ποσού. Επομένως σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακατάθεση των ίδιων χρημάτων που προγενέστερα είχαν αναληφθεί και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4174/2013.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΜΕ ΑΙΑ 99

A/A	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής σε ΕΥΡΩ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογαριασμού	Αιτιολόγηση συναλλαγής

99	24/08/2015	3.275,13	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
----	------------	----------	----------	---------	----------------------

Η κατάθεση χρηματικού ποσού 3.275,13 ευρώ, που πιστώθηκε στον λογαριασμό με IBAN GR..... της τράπεζας Πειραιώς, προέρχεται από εισπράξεις που πραγματοποιήθηκαν από πελάτες της ατομικής μου επιχείρησης στο πλαίσιο εξόφλησης παλαιότερων οφειλόμενων χρηματικών ποσών για εμπορικές συναλλαγές, για τις οποίες είχαν εκδοθεί νομότυπα φορολογικά στοιχεία. Το μεγαλύτερο μέρος των χρημάτων αυτών το διέθεσα για την πληρωμή υποχρεώσεων της επιχείρησης μου και το εναπομείναν υπόλοιπο ποσό των 3.275,13 ευρώ, κατατέθηκε στον προαναφερόμενο τραπεζικό λογαριασμό, μέσω της υπηρεσίας winbank της τράπεζας Πειραιώς.

Για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο επισυνάπτω το τραπεζικό παραστατικό κατάθεσης του χρηματικού ποσού των 3.275,13 ευρώ (**Σχετ.10**), από το οποίο προκύπτει ότι τα χρήματα κατατέθηκαν από εμένα, αφού το τραπεζικό παραστατικό φέρει την υπογραφή μου, όμως εκ παραδρομής ο υπάλληλος της Τράπεζας που γνωρίζει και τα υπόλοιπα μέλη της οικογένειας μου και ειδικότερα τα αδέρφια μου, που κάνουν συχνά τραπεζικές συναλλαγές, αφού συνδεόμαστε από κοινού επαγγελματικά ως μέλη προσωπικής εταιρίας, ανέγραψε στο παραστατικό ως συναλλασσόμενο τον αδελφό μου Επομένως σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και το επισυναπτόμενο με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικό, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά εισπράξεις από φορολογημένα εισοδήματα, για τα οποία είχα εκδώσει νομότυπα φορολογικά στοιχεία, που προσκομίστηκαν σε φωτοαντίγραφα στον φορολογικό έλεγχο.

Συνοψίζοντας, λοιπόν, από όλα τα προαναφερόμενα καταδεικνύεται πέρα από κάθε αμφιβολία ότι οι κρινόμενες πιστώσεις έχουν γνωστή αιτία και πηγή προέλευσης.

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.), 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 δέκα πέντε (15) εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ 1069/14 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: Τα επικαλούμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή σχετικά 1 -10.

Ακριβές Αντίγραφο	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης	ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ