



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1730

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της - **του**, **ΑΦΜ:**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2013 (εισοδήματα 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2013 (εισοδήματα 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατόπιν της με αριθ./2019 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - του, **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 27.279,31€, πλέον πρόστιμο ποσού 25.588,00€, ήτοι συνολικό ποσό **52.867,31€**.

2) Με την υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά ποσού **3.442,98€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψαν από το πόρισμα της από 24/12/2018 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./.../...../2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα αριθμητικά δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 (αρχική και τροποποιητική), τις τραπεζικές κινήσεις, τα απαντητικά υπομνήματα με τα συνημμένα δικαιολογητικά της προσφεύγουσας, έκρινε ότι το ποσό των **61.452,52€** αποτελεί μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη για το οικον. έτος **2013**, η οποία φορολογητέα ύλη δεν μπορεί να υπαχθεί ευθέως σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της §2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή αιτία ή και εισόδημα που δεν δηλώθηκε, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Επίσης, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε μη δηλωθέν εισόδημα από μισθώματα ακινήτων ύψους **5.058,68€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και την επιστροφή όποιου ποσού φόρων, προστίμων, τόκων ή λοιπών προσαυξήσεων έχει καταβάλει ως την έκδοση της παρούσας απόφασης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

ΓΕΝΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

1. **Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης**, διότι ο έλεγχος παραβίασε τον κανόνα de minimis που έθεσε η απόφαση 884/2016 του ΣτΕ καθώς και η με αριθ./2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Σύμφωνα με τις ως άνω αποφάσεις, ποσά έως 1.000 ευρώ, δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον έλεγχο προσαύξησης περιουσίας.

2. **Παραβίαση των κανόνων του βάρους της απόδειξης**, που θέτει η απόφαση ΣτΕ 1895/2018. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα δεν ασκεί ατομική δραστηριότητα και τα εισοδήματά της το κρινόμενο έτος προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων και από συμμετοχή της σε νομικά πρόσωπα που ασκούσαν εμπορική δραστηριότητα. Επομένως ο έλεγχος δεν απέδειξε/ τεκμηρίωσε την υποτιθέμενη προσαύξηση περιουσίας.

3. **Εσφαλμένως πίνακας καταθέσεων εκθέσεως ελέγχου** και συγκεκριμένα:

- 1) Κατάθεση αριθ. 3 ποσού 1.000 ευρώ την 10-1-2012. Πρόκειται για μίσθωμα της μισθώτριας εταιρίας της προς εκείνη.
- 2) Κατάθεση αριθ. 12 ποσού 1.000 ευρώ την 28-2-2018. Πρόκειται για μίσθωμα του κ.
..... προς τον αδελφό της,
- 3) Κατάθεση αριθ. 17 ποσού 3.000 ευρώ την 12-3-2012. Πρόκειται για μίσθωμα του κ.
..... προς τον αδελφό της,
- 4) Ανάλυση αριθ. 18 ποσού 5.000 ευρώ την 14-3-2012. Το ποσό αυτό το είχε ήδη συμπεριλάβει και εκείνη στον δικό της πίνακα ρευστότητας.
- 5) Κατάθεση αριθ. 31 ποσού 1.000 ευρώ την 14-5-2012. Πρόκειται για μίσθωμα του κ.
..... προς τον αδελφό της,
- 6) Κατάθεση αριθ. 42 ποσού 4.000 ευρώ την 3-7-2012. Πρόκειται για μίσθωμα του κ.
..... προς τον αδελφό της,
- 7) Κατάθεση αριθ. 47 ποσού 110 ευρώ την 2-8-2017. Πρόκειται για μέρος μισθώματος του κ.
.....προς τον αδελφό της,
- 8) Μεταφορά αριθ. 52 ποσού 500 ευρώ την 30-8-2012. Πρόκειται μάλλον για παραδρομή του ελέγχου, καθώς δεν πρόκειται για κίνηση μετρητών, αλλά για τραπεζική μεταφορά από δικό της σε δικό της λογαριασμό. Το σκιασμένο ποσό 500 ευρώ αριθ. 51 υπάρχει στον δικό της πίνακα ρευστότητας. Δεν υπάρχει συνεπώς άλλο ποσό για να ενταχθεί στον πίνακα ρευστότητας.
- 9) Κατάθεση αριθ. 61 ποσού 1.820 ευρώ την 3-10-2012. Πρόκειται για μίσθωμα της εταιρίας που ανήκει κατά 50% στον αδελφό τηςκαι κατά 50% στην εταιρία
- 10) Κατάθεση αριθ. 65 ποσού 1.000 ευρώ την 17-10-2012. Πρόκειται για μίσθωμα του κ.
..... προς τον αδελφό της,
- 11) Κατάθεση αριθ. 73 ποσού 130 ευρώ την 4-12-2012. Πρόκειται για κατάθεση του αδελφού της,
....., όπως η ίδια η αιτιολογία της κατάθεσης αναφέρει.
- 12) Κατάθεση αριθ. 74 ποσού 1.820 ευρώ την 6-12-2012. Πρόκειται για μίσθωμα της εταιρίας που ανήκει κατά 50% στον αδελφό τηςκαι κατά 50% στην εταιρία της
- 13) Κατάθεση αριθ. 79 ποσού 500 ευρώ την 20-12-2012. Πρόκειται για καθυστερούμενο μέρος μισθώματος του μισθωτή της

- 14) Κατάθεση αριθ. 82 ποσού 1.000 ευρώ την 28-12-2012. Πρόκειται για καθυστερούμενο μέρος μισθώματος του μισθωτή της
- 4. **Εσφαλμένος πίνακας μισθωμάτων** όπως εμφανίζεται στις σελίδες 42 και 43 της έκθεσης ελέγχου. Συγκεκριμένα οι εξής καταθέσεις δεν αφορούν μισθώματα:
 - 1) Κατάθεση αριθ. 4 ποσού 600 ευρώ στις 20-2-2012. Πρόκειται για κατάθεση μισθώματος προς τον αδελφό της από τον μισθωτή του Εκείνη δεν είχε μίσθωμα 600 ευρώ για να μπορεί να θεωρηθεί ως δικό της μίσθωμα.
 - 2) Κατάθεση αριθ. 11 ποσού 600 ευρώ στις 29-6-2012. Πρόκειται για κατάθεση μισθώματος προς τον αδελφό της από τον μισθωτή του Τούτο άλλωστε σημειώνεται ρητά στον ίδιο τον πίνακα μισθωμάτων της έκθεσης ελέγχου (στήλη 7).
 - 3) Κατάθεση αριθ. 13 ποσού 600 ευρώ στις 31-7-2012. Πρόκειται για κατάθεση μισθώματος προς τον αδελφό της από τον μισθωτή του Τούτο άλλωστε σημειώνεται ρητά στον ίδιο τον πίνακα μισθωμάτων της έκθεσης ελέγχου (στήλη 7).
 - 4) Κατάθεση αριθ. 15 ποσού 600 ευρώ στις 31-8-2012. Πρόκειται για κατάθεση μισθώματος προς τον αδελφό της από τον μισθωτή του Άλλωστε σημειώνεται ρητά στον ίδιο τον πίνακα μισθωμάτων της έκθεσης ελέγχου (στήλη 7) ότι η καταθέτης είναι η κα., υπάλληλος του κ.
 - 5) Κατάθεση αριθ. 19 ποσού 600 ευρώ στις 28-9-2012. Πρόκειται για κατάθεση μισθώματος προς τον αδελφό της από τον μισθωτή του Τούτο άλλωστε σημειώνεται ρητά στον ίδιο τον πίνακα μισθωμάτων της έκθεσης ελέγχου (στήλη 7).
 - 6) Κατάθεση αριθ. 21 ποσού 1.500 ευρώ στις 17-10-2012. Πρόκειται για κατάθεση προς την εταιρία, στο πλαίσιο των συναλλαγών «τράμπα» που περιγράφει στο από 10-12-2018 υπόμνημά της (όμοια και με άλλες τέσσερις παρόμοιες συναλλαγές με ίδια αιτιολογία που έχει δεχθεί ο έλεγχος), προκειμένου να μεταφέρει άμεσα χρήματα από την τότε στην, προκειμένου να πληρωθεί το ενοίκιο της εταιρίας αυτής στην εκμισθωτή της εταιρία στην
 - 7) Κατάθεση αριθ. 23 ποσού 1.820 ευρώ στις 29-12-2012. Πρόκειται για μίσθωμα της εταιρίας, εκμισθωτές της οποίας ήταν κατά 50% ο αδελφός της και κατά 50% η εταιρία της Δεν αποτελεί συνεπώς δικό της ενοίκιο. Τούτο άλλωστε σημειώνεται ρητά στον ίδιο τον πίνακα μισθωμάτων της έκθεσης ελέγχου (στήλη 7) και προκύπτει και από τα Ε2 του αδελφού της και της εταιρίας.
 - 8) Κατάθεση αριθ. 24 Κατάθεση αριθ. 19 ποσού 600 ευρώ στις 28-9-2012. Πρόκειται για κατάθεση μισθώματος προς τον αδελφό της από τον μισθωτή του Τούτο άλλωστε σημειώνεται ρητά στον ίδιο τον πίνακα μισθωμάτων της έκθεσης ελέγχου (στήλη 7).
 - 9) Κατάθεση αριθ. 28 ποσού 600 ευρώ στις 28-12-2012. Πρόκειται για κατάθεση μισθώματος προς τον αδελφό της από τον μισθωτή του Τούτο άλλωστε σημειώνεται ρητά στον ίδιο τον πίνακα μισθωμάτων της έκθεσης ελέγχου (στήλη 7).
- 5. **Παράβαση τεκμηρίου κατανομής κοινών λογαριασμών**, ο έλεγχος υποχρεούται να μην καταλογίσει ολόκληρο το ποσό σε εκείνη, αλλά μόνον το ποσοστό που της αναλογεί εάν διαιρεθεί το

ποσό της κάθε συναλλαγής σε τόσα μέρη, όσα και οι δικαιούχοι του κάθε λογαριασμού.

6. **Παραγραφή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις της επιδόθηκαν με θυροκόλληση στην οικία της την 28^η Δεκεμβρίου 2018. Η επίδοση όμως, που έγινε δεν είναι έγκυρη, καθώς δεν ήταν επιτρεπτό να γίνει θυροκόλληση, αφού ήταν παρούσα στην οικία της.
7. **Αναληθής η αρχική καταγγελία** βάσει δικαστικής απόφασης -ανυπαρξία άλλων στοιχείων

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΕΠΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

1. Οι συναλλαγές με αρ. , 4, 6, 15, 20, 24, 31, 38, 39, 42, 44, 51, 53, 58 και 64 και συνολικού ποσού 36.289,00 ευρώ αφορούν συναλλαγές της με την εταιρία «.....», στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 98%. Οπότε σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017, οι εν λόγω συναλλαγές είναι γνωστής προέλευσης. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της παραθέτει δοσοληπτικό πίνακα μεταξύ εκείνης και της εταιρείας.
2. Η συναλλαγή με αρ. ποσού 556,51€ αφορά την δοσοληψία της με την εταιρία «.....»
3. Η συναλλαγή με αρ. 47 ποσού 1.820,00€ αφορά μίσθωμα προς τον αδερφό της και την εταιρεία
4. Οι συναλλαγές με αρ. 7, 10, 23, 32, 35 και 52 συνολικού ποσού 10.110,00€ αφορούν μισθώματα του αδερφού της από τον
5. Η συναλλαγή με αρ. 1 αφορά μισθώματα της εταιρείας
6. Οι συναλλαγές με αρ. 62 και 63 αφορούν μισθώματα του
7. Η συναλλαγή 57 πραγματοποιήθηκε από τον αδερφό της.
8. Η πληρωμή 247,01€ πρόκειται για πληρωμή προς την προσφεύγουσα της εταιρίας «.....», στην οποία συμμετέχει κατά 25%. Οπότε σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017, οι εν λόγω συναλλαγές είναι γνωστής προέλευσης.
9. Οι συναλλαγές με αρ. 9, 19, 37 επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενες αναλήψεις διαθεσίμων, οι οποίες δικαιολογούνται από τον αναλλοίωτο πίνακα ρευστότητας που προσκόμισε προς τον έλεγχο με το από 10-12-2018 υπόμνημά της.

ΛΟΙΠΑ ΚΟΝΔΥΛΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

1. Κακώς ο έλεγχος της καταλόγισε δήθεν μισθώματα από ακίνητο στον οικισμό του, του οποίου είναι κυρία κατά ποσοστό 50%, διότι η πραγματικότητα είναι ότι χρήση του ακινήτου γίνεται μόνον από την πρώην συνεταίρο της (έως το Νοέμβριο του 2005) και συνιδιοκτήτρια του λοιπού 50% του ακινήτου,
2. Κακώς ο έλεγχος της καταλόγισε ειδική εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 6.676,50 ευρώ σε δήθεν δικούς της τόκους καταθέσεων, καθώς το κύριο μέρος των τόκων ύψους 6.540,87 ευρώ προέρχεται από την τότε και αποτελεί την περίφημη προθεσμιακή κατάθεση των 420.000 που ο έλεγχος δέχθηκε (μετά κόπων και βασάνων) ότι η κατάθεση είναι του αδελφού της

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

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.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

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.

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1175/2017**: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

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' επίκληση 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα μέρη του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου

συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

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

5.1. [...]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

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.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.6. [...]

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, στην προσφεύγουσα, δυνάμει της με αριθ./...../2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του ως άνω ελέγχου, όπως καταγράφεται στην από 24/12/2018 έκθεση φορολογίας εισοδήματος, η φορολογική αρχή για πιστώσεις συνολικού ποσού **61.452,52€** για το οικον. έτος 2013 έκρινε ότι δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή προέλευσης

των πιστώσεων, και ως εκ τούτου πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, προκειμένου να φορολογηθούν ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα. Επίσης διαπιστώθηκε μη δήλωση μισθωμάτων ακινήτων ύψους **5.058,68€**.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε νέα στοιχεία όπως τραπεζικά παραστατικά (καταθετήρια, φωτοτυπίες επιταγών, συναλλαγματικών), μισθωτήρια, πίνακα ρευστότητας, για τα οποία στοιχεία δεν έχει πάρει θέση ο έλεγχος, παρά μόνο στην έκθεση απόψεων που μας διαβίβασε με την ενδικοφανή προσφυγή τα ονόμασε νεότερα στοιχεία.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα προσκόμισε τα εξής νεότερα στοιχεία:

- 1) Φωτοαντίγραφο του από 12-07-11 ιδιωτικού συμφωνητικού επαγγελματικής μίσθωσης μεταξύκαι
- 2) Φωτοαντίγραφο διπλής όψης της με αρ. δίγραμμης επιταγής της, αξίας 556,71€
- 3) Φωτοαντίγραφο παραστατικού κατάθεσης επιταγών άλλων τραπεζών της με ημερομηνία 02-08-12 και αξία 556,71€
- 4) Φωτοαντίγραφο παραστατικού κατάθεσης μετρητών της με ημερομηνία 03-10-12 και αξία 1.820,00€
- 5) Φωτοαντίγραφο της από 14-01-19 επιστολής τηςπρος την -
- 6) Φωτοαντίγραφο δελτίου κατάθεσης της με ημερομηνία 28-02-12 και αξία 1.000,00€
- 7) Φωτοαντίγραφο παραστατικού κατάθεσης μετρητών της με ημερομηνία 12-03-12 και αξία 3.000,00€
- 8) Φωτοαντίγραφο δελτίου κατάθεσης της με ημερομηνία 14-05-12 και αξία 1.000,00€
- 9) Φωτοαντίγραφο παραστατικού κατάθεσης μετρητών της με ημερομηνία 03-07-12 και αξία 4.000,00€
- 10) Φωτοαντίγραφο παραστατικού κατάθεσης μετρητών της με ημερομηνία 17-10-12 και αξία 1.000,00€
- 11) Φωτοαντίγραφο παραστατικού κατάθεσης μετρητών της με ημερομηνία 10-01-12 και αξία 1.000,00€
- 12) Πίνακας καταθέσεων της εταιρίας στο τραπεζικό λογαριασμό με ημερομηνίες 01-02-12, 02-03-12, 03-04-12, 04-05-12, 06-06-12, 02-07-12, 09-08-12, 06-09-12, 03-10-12, 05-11-12 & 04-12-12, έκαστη ύψους 1.050,00€
- 13) Φωτοαντίγραφο παραστατικού κατάθεσης μετρητών της με ημερομηνία 20-12-12 και αξία 500,00€
- 14) Φωτοαντίγραφο παραστατικού κατάθεσης μετρητών της με ημερομηνία 28-12-12 και αξία 1.000,00€
- 15) Κατάσταση με καταθέσεις στον τραπεζικό λογαριασμό (μία σελίδα)
- 16) Φωτοαντίγραφο δελτίου κατάθεσης της με ημερομηνία 02-08-12 και αξία 1.800,00€
- 17) Φωτοαντίγραφο δελτίου κατάθεσης της με ημερομηνία 05-03-12 και αξία 3.000,00€

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, με την αρ./2019 πράξη αναπομπής, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να μας αποστείλει στη συνέχεια 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.

Επειδή, σε συνέχεια της ως άνω πράξης αναπομπής, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις αξιολογώντας τα νεότερα στοιχεία που προσκομίστηκαν με την υπό κρίση προσφυγή, τις οποίες μας απέστειλε με το αριθ. πρωτ./2019 έγγραφό του. (ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019).

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, τροποποιούνται τα αποτελέσματα του ελέγχου και το ύψος της αποκρουστικής φορολογητέας ύλης σε βάρος της προσφεύγουσας διαμορφώνεται στο ποσό των 48.776,01€.

Συγκεκριμένα, στις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις αναφέρονται τα εξής:

«ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ»

1.1 Ως προς τα με α/α 1, 2 & 3 νέα στοιχεία – έγγραφα που επισυνάφθηκαν στη με αρ. 34/15-04-19 Πράξη Αναπομπής

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πίστωση ύψους 556,51€ με ημερομηνία 02-08-12 στο λογαριασμό, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας δυνάμει της ΠΟΛ. 1175/17.

Τα νεότερα στοιχεία, με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, ήταν ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε: α) αντίγραφο παραστατικού κατάθεσης επιταγών άλλων τραπεζών της, με ημερομηνία 02-08-12 και αξία 556,71€, β) το από 12-07-11 ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης μεταξύ και και γ) φωτοαντίγραφο διπλής όψης της με αρ. δίγραμμης επιταγής της, ύψους 556,71€. Από πλευράς της γίνεται παραπομπή στη δοσοληπτική σχέση της με την Ο.Ε., όπως ο ισχυρισμός διατυπώθηκε στην ενότητα IV. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ ΕΠΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ– Πρώτον: Συναλλαγές μου με την εταιρία «.....» της με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανούς προσφυγής.

Θέση ελέγχου:

Από τα προσκομισθέντα νεότερα στοιχεία επαληθεύεται η προέλευση του χρηματικού ποσού ύψους 556,51€ που πιστώνεται στον τραπεζικό λογαριασμό της ελεγχόμενης με ημερομηνία 02-08-12. Ο έλεγχος, δέχεται ότι η πίστωση αφορά τη μισθωτική σχέση μεταξύ της «.....» και, καθώς η επιταγή αποτελεί καταβολή μισθώματος υπεκμίσθωσης των δύο ακινήτων (ιδιοκτησίας της ελεγχόμενης) στην υπομισθώτρια Ως εκ τούτου ο έλεγχος μετά και την αξιολόγηση των πρόσθετων στοιχείων – εγγράφων που προσκομίστηκαν, **κάνει δεκτό** τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης και το ποσό ύψους 556,51€ **δεν προσμετρείται** στη διαπιστωθείσα

κατά τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

1.2 Ως προς το με α/α 4 νέο στοιχείο – έγγραφο που επισυνάφθηκε στη με αρ. /15-04-19 Πράξη Αναπομπής

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση (ημερομηνία 03-10-12 και αξία 1.820,00€) αφορά καταβολή μισθώματος της εταιρίας «.....» προς τον αδελφό της ελεγχόμενης κο (Α.Φ.Μ.) και την εταιρία «.....».

Το νεότερο στοιχείο, με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, ήταν ότι προσκομίστηκε το από 03-10-12 παραστατικό κατάθεσης μετρητών της , ύψους 1.820,00€.

Θέση ελέγχου:

Από το προσκομισθέν νεότερο στοιχείο επαληθεύεται η προέλευση του χρηματικού ποσού ύψους 1.820,00€ που πιστώνεται στον τραπεζικό της λογαριασμό με ημερομηνία 03-10-12, δεδομένου ότι εμφανίζεται ως καταθέτης - συναλλασσόμενος οτ., διαχειριστής της εταιρίας «.....», μισθώτριας εταιρίας ακινήτου ιδιοκτησίας του αδελφού της ελεγχόμενης κο και της εταιρίας «.....», διαχειρίστρια της οποίας είναι η ελεγχόμενη. Ως εκ τούτου ο έλεγχος μετά και την αξιολόγηση των πρόσθετων στοιχείων – εγγράφων που προσκομίστηκαν, **κάνει δεκτό** τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης και το ποσό ύψους 1.820,00€ **δεν προσμετρείται** στη διαπιστωθείσα κατά τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

1.3 Ως προς τα με α/α 5¹, 6, 7, 8, 9 & 10 νέα στοιχεία – έγγραφα που επισυνάφθηκαν στη με αρ./19 Πράξη Αναπομπής

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις αφορούν καταβολή μισθωμάτων του κ., μισθωτή ακινήτου ιδιοκτησίας του αδελφού της ελεγχόμενης Συγκεκριμένα πρόκειται για τις ακόλουθες πιστώσεις:

1. Ημερομηνία 28-02-12 και ύψους 1.000€
2. Ημερομηνία 12-03-12 και ύψους 3.000€
3. Ημερομηνία 14-05-12 και ύψους 1.000€
4. Ημερομηνία 03-07-12 και ύψους 4.000€
5. Ημερομηνία 02-08-12 και ύψους 110€
6. Ημερομηνία 17-10-12 και ύψους 1.000€

συνολικού ύψους **10.110€**.

Το νεότερο στοιχείο, με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, ήταν ότι προσκομίστηκαν γραμμάτια είσπραξης (παραστατικά κατάθεσης μετρητών ή δελτία κατάθεσης) των πιστωτικών ιδρυμάτων καθώς και αντίγραφο της από 14-01-19 επιστολής της , προκειμένου ν' αποδειχθεί ότι καταθέτες των συγκεκριμένων ποσών ήταν δικαιούχοι των λογαριασμών που έγιναν οι πιστώσεις.

Θέση ελέγχου:

Από τα προσκομισθέντα νεότερα στοιχεία επαληθεύεται ότι καταθέτες των συγκεκριμένων ποσών ήταν δικαιούχοι των λογαριασμών (εκτός της πίστωσης με ημερομηνία 02-08-12 και ποσό 110€ όπου δεν είναι δυνατόν ν' αποδειχθεί, αφού όπως ισχυρίζεται η ελεγχόμενη η κατάθεση έγινε σε αυτόματο ταμείο APS

¹ Κατά ένα μέρος η από 14-01-19 επιστολή της αξιοποιείται στην ενότητα 2.7 του παρόντος εγγράφου

αξιοποιείται στη παρούσα ενότητα και κατά το υπόλοιπο μέρος

EXPRESS). Ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης είναι ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις αφορούν (όπως προαναφέρθηκε) οφειλόμενα μισθώματα του προς τον αδελφό της
 ωστόσο από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κάποιες από τις πιο πάνω πιστώσεις έγιναν σε λογαριασμό που ο αδελφός της δεν ήταν δικαιούχος. Ως εκ τούτου ο έλεγχος δύναται να κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης μόνο για τις καταθέσεις που έγιναν σε τραπεζικό λογαριασμό που ήταν δικαιούχος ο αδελφός της ελεγχόμενης Αναλυτικά οι πιστώσεις αλλά και τα σχόλια έχουν ως ακολούθως:

Α/Α	Α/Α ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΔΕΚΤΟΙ ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	ΣΧΟΛΙΑ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΟΥ ΕΜΦΑΝΙΣΤΗΚΕ ΩΣ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
1	7	.....	.....	28/02/2012 14:11	ΜΕΤΡ	1.000,00	1.000,00		ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ <u>ΚΑΙ</u> Ο .....	.....
2	10	.....	.....	12/03/2012 00:00		3.000,00		3.000,00	<u>ΔΕΝ</u> ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ Ο .....	.....
3	23	.....	.....	14/05/2012 12:53	ΚΤΘ ΜΕΤΡ	1.000,00	1.000,00		ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ <u>ΚΑΙ</u> Ο .....	.....
4	32	.....	.....	03/07/2012 00:00		4.000,00		4.000,00	<u>ΔΕΝ</u> ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ Ο .....	.....
5	35	.....	.....	02/08/2012 00:00	ΤΑΜΕΙΟ EXPRESS 223801	110,00		110,00	<u>ΔΕΝ</u> ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ Ο	-
6	52	.....	.....	17/10/2012 00:00		1.000,00	1.000,00		ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ <u>ΚΑΙ</u> Ο .....	.....
						10.110,00	3.000,00	7.110,00		

Από τα προηγούμενα προκύπτει ότι ο έλεγχος **κάνει δεκτό** τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης μόνο για τις πιστώσεις συνολικού ύψους **3.000,00€**, ενώ **απορρίπτει** τον ισχυρισμό της για τις πιστώσεις συνολικού ύψους **7.110,00€**.

1.4 προς τα με α/α 11 & 12 νέα στοιχεία – έγγραφα που επισυνάφθηκαν στη με αρ./19

Πράξη Αναπομπής

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση ύψους 1.000€ με ημερομηνία 10-01-12 στον τραπεζικό λογαριασμό αφορά κατάθεση μισθώματος Ιανουαρίου της εταιρίας

Το νεότερο στοιχείο, με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, πέραν της με βεβαιότητα αναφοράς ότι πρόκειται για μίσθωμα της εταιρίας, ήταν ότι η ελεγχόμενη προσκόμισε αντίγραφο παραστατικού κατάθεσης μετρητών της με ημερομηνία 10-01-12 και αξία 1.000€ με καταθέτη τον αδελφό της , καθώς και πίνακα καταθέσεων της εταιρίας για την καταβολή του μισθώματος προς την ελεγχόμενη (α/α 12 επισυναπτόμενου στη με αρ./19 Πράξη Αναπομπής).

Θέση ελέγχου:

Από το προσκομισθέν νεότερο στοιχείο (α/α 11 επισυναπτόμενου στη με αρ./19 Πράξη Αναπομπής) επαληθεύεται ότι καταθέτης του χρηματικού ποσού ύψους 1.000,00€ που πιστώνεται στον τραπεζικό λογαριασμό με ημερομηνία 10-01-12 είναι ο αδελφός της ελεγχόμενης και συνδικαιούχος του λογαριασμού και ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης δύναται να γίνει από τον έλεγχο

δεκτός στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται από τον έλεγχο **δεκτός** και το ποσό ύψους 1.000€ που πιστώθηκε στο τραπεζικό λογαριασμό με αρ. & ημερομηνία 10-01-12 **δεν προσμετρείται** στη διαπιστωθείσα κατά τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

1.5 Ως προς τα με α/α 13, 14 & 15 νέα στοιχεία – έγγραφα που επισυνάφθηκαν στη με αρ. /19

Πράξη Αναπομπής

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Με τη με αρ. πρωτ. /19 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις: α) ύψους 500€ με ημερομηνία 20-12-12 και β) ύψους 1.000€ με ημερομηνία 28-12-12, αμφότερες στον τραπεζικό λογαριασμό, αφορούν τμήματα μισθώματος του μισθωτή

Το νεότερο στοιχείο με τη με αρ. πρωτ. /19 ενδικοφανή προσφυγή είναι ότι η προσφεύγουσα προσκομίζει αντίγραφα των παραστατικών κατάθεσης μετρητών της, από τα οποία (όπως ισχυρίζεται) αποδεικνύεται ότι ήταν η ίδια είναι η καταθέτης και αφορούσαν μισθώματα του που εισέπραξε σε μετρητά.

Θέση ελέγχου:

Από τα προσκομισθέντα νεότερα στοιχεία επαληθεύεται ότι καταθέτης των συγκεκριμένων ποσών ήταν η ελεγχόμενη και ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης δύναται να γίνει από τον έλεγχο δεκτός στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης. Ως εκ τούτου για τις πιστώσεις: α) ύψους 500€ με ημερομηνία 20-12-12 και β) ύψους 1.000€ με ημερομηνία 28-12-12, αμφότερες στον τραπεζικό λογαριασμό, γίνεται **δεκτό** ότι αποτελούν τμήματα μισθωμάτων που εισπράχθηκαν σε μετρητά από τον και τοποθετήθηκαν στο τραπεζικό σύστημα από την ίδια την ελεγχόμενη. Συνεπώς τα συγκεκριμένα ποσά συνολικού ύψους 1.500,00€ **δεν προσμετρούνται** στη διαπιστωθείσα κατά τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

1.6 Ως προς τα με α/α 16 & 17 νέα στοιχεία – έγγραφα που επισυνάφθηκαν στη με αρ. /15-04-19

Πράξη Αναπομπής

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Με τη με αρ. πρωτ. /19 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις: α) ύψους 1.800€ με ημερομηνία 02-08-12 και β) ύψους 3.000€ με ημερομηνία 05-03-12, αμφότερες στον τραπεζικό λογαριασμό, αποτελούν επανακαταθέσεις προηγούμενων αναλήψεων.

Το νεότερο στοιχείο με τη με αρ. πρωτ. /19 ενδικοφανή προσφυγή είναι ότι η προσφεύγουσα προσκομίζει τ' αντίγραφα δελτίων κατάθεσης μετρητών της, από τα οποία όπως ισχυρίζεται προκύπτει ότι η κατάθεση ύψους 1.800€ έγινε από τον αδελφό της και η κατάθεση ύψους 3.000€ έγινε από την ίδια.

Θέση ελέγχου:

Βάσει των προσκομισθέντων νεότερων στοιχείων γίνεται **δεκτό** από τον έλεγχο ότι οι συγκεκριμένες πιστώσεις αποτελούν καταθέσεις τόσο (στη πρώτη περίπτωση) του αδελφού της ελεγχόμενης όσο και της ίδιας της ελεγχόμενης (στη δεύτερη περίπτωση) και ως εκ τούτου το άθροισμα των δύο πιστώσεων ύψους 4.800€, **δεν προσμετρείται** στη διαπιστωθείσα κατά τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

1.7 Ως προς το με α/α 5 νέο στοιχείο – έγγραφο που επισυνάφθηκε στη με αρ. /19 Πράξη

Αναπομπής

Ισχυρισμός προσφεύγουσας:

Με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πίστωση ύψους 5.000€ με ημερομηνία 12-04-12 στο λογαριασμό, αφορά επανακατάθεση ποσού προηγούμενων αναλήψεων.

Το νεότερο στοιχείο με τη με αρ. πρωτ./19 ενδικοφανή προσφυγή είναι ότι η προσφεύγουσα προσκομίζει την από 14-01-19 επιστολή της, από την οποία προκύπτει ότι η πίστωση πραγματοποιήθηκε με κατάθεση μετρητών μέσω ΤΑΜΕΙΟΥ EXPRESS (APS), με τηλέφωνο επικοινωνίας Σύμφωνα με τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης η αναγραφή του τηλεφωνικού αριθμού (είναι της ίδιας της Τράπεζας) αποδεικνύει ότι η κατάθεση έγινε από δικαιούχο, αφού κατά πάγια τακτική οι υπάλληλοι της τράπεζας όταν εξυπηρετούσαν γνωστούς πελάτες (όπως η ίδια και ο αδελφός της) κατέθεταν οι ίδιοι τα χρήματα στο αυτόματο μηχάνημα υποδοχής καταθέσεων (APS).

Θέση ελέγχου:

Από τα προσκομισθέντα νεότερα στοιχεία δεν επιβεβαιώνεται ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης. Αυτό διότι, η αναγραφή του τηλεφωνικού αριθμού του τραπεζικού καταστήματος δεν αποδεικνύει ότι καταθέτης του ποσού των 5.000€ ήταν δικαιούχος του λογαριασμού. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης δεν γίνεται δεκτός.

1.8 Ως προς τη δυνατότητα προσδιορισμό ύπαρξης ρευστότητας την 01/01/2002

Με τη με αρ. πρωτ./19 Πράξης Αναπομπής της Δ.Ε.Δ., ζητείται να ερευνηθεί η δυνατότητα ύπαρξης ρευστότητας την 01/01/2012.

Ο έλεγχος σημειώνει ότι, αντικείμενό του αποτέλεσε μόνο το διαχειριστικό έτος 2012 και δεν είχαν τεθεί στη διάθεσή του (του ελέγχου) δεδομένα τραπεζικών κινήσεων προηγούμενων (του έτους 2012) ετών. Ως εκ τούτου δεν δύναται να διαπιστώσει την ύπαρξη ρευστότητας (μετρητών) την 01/01/2012.

Άλλωστε ότι σε κανένα στάδιο του ελέγχου δεν έγινε επίκληση από την ελεγχόμενη χρηματικών διαθεσίμων που υφίσταντο την 01/01/2012, προκειμένου να δικαιολογήσει πιστώσεις. Στα υποβληθέντα στην Υπηρεσία μας υπομνήματα η δικαιολόγηση πιστώσεων, ως επανακαταθέσεις, γινόταν με αντιστοίχιση αντίστοιχων αναλήψεων ή χρηματικών διαθεσίμων που υπήρχαν στη διάθεση της ελεγχόμενης, από αναλήψεις όμως που έλαβαν χώρα εντός του 2012.»

Επειδή, κατόπιν των ως άνω συμπληρωματικών επαληθεύσεων, ο πίνακας των μη αιτιολογημένων πιστώσεων διαμορφώνεται ως εξής:

A/A	ΚΩΔ. Π.Ι	ΑΡ. ΛΣ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΜΗ ΕΠΑΡΚΩΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗ ΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	Σημείωση	ΠΟΣΑ ΔΕΚΤΑ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΕΠΑΛΥΘΕΥΣΕΩΝ	ΜΗ ΕΠΑΡΚΩΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
1	017	.....	10/1/2012		1.000,00	2.4	1.000,00	0,00
3	026	.....	12/1/2012	ΜΚ	3.000,00			3.000,00
4	026	.....	25/1/2012	ΜΚ	3.000,00			3.000,00
6	026	.....	21/2/2012	ΜΚ	3.000,00			3.000,00
7	038	.....	28/2/2012	ΜΕΤΡ	1.000,00	2.3	1.000,00	0,00
9	038	.....	5/3/2012	ΜΕΤΡ	3.000,00	2.6	3.000,00	0,00
10	017	.....	12/3/2012		3.000,00	2.3	0,00	3.000,00
15	026	.....	22/3/2012	ΜΚ	2.000,00			2.000,00

19	017	.....	12/4/2012	TAMEIO	5.000,00	2.7	0,00	5.000,00
20	026	.....	18/4/2012	MK	3.000,00			3.000,00
23	038	.....	14/5/2012	ΚΤΘ ΜΕΤΡ	1.000,00	2.3	1.000,00	0,00
24	026	.....	14/5/2012	MK	3.000,00			3.000,00
31	026	.....	27/6/2012	MK	3.000,00			3.000,00
32	017	.....	3/7/2012		4.000,00	2.3	0,00	4.000,00
35	017	.....	2/8/2012	TAMEIO	110,00	2.3	0,00	110,00
36	017	.....	2/8/2012	ΠΟΣΟ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	556,51	2.1	556,51	0,00
37	038	.....	2/8/2012	ΜΕΤΡ	1.800,00	2.6	1.800,00	0,00
38	026	.....	13/8/2012	MK	3.000,00			3.000,00
39	026	.....	20/8/2012	MK	879,00			879,00
42	026	.....	4/9/2012	MK	2.450,00			2.450,00
44	026	.....	20/9/2012	MK	2.000,00			2.000,00
47	017	.....	3/10/2012		1.820,00	2.2.	1.820,00	0,00
51	026	.....	17/10/2012	MK	960,00			960,00
52	017	.....	17/10/2012		1.000,00	2.3	1.000,00	0,00
53	026	.....	8/11/2012	MK	3.000,00			3.000,00
55	038	.....	16/11/2012		247,01			247,01
57	017	.....	4/12/2012	..... .....	130,00			130,00
58	026	.....	5/12/2012	MK	2.000,00			2.000,00
62	038	.....	20/12/2012		500,00	2.5	500,00	0,00
63	017	.....	28/12/2012		1.000,00	2.5	1.000,00	0,00
64	026	.....	28/12/2012	MK	2.000,00			2.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ			61.452,52		12.676,51	48.776,01

Ως προς τον 1ο ειδικό λόγο της προσφυγής επί συναλλαγών με την εταιρεία «.....»

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι οι συναλλαγές με αρ. 4, 6, 15, 20, 24, 31, 38, 39, 42, 44, 51, 53, 58 και 64 και συνολικού ποσού 36.289,00 ευρώ αφορούν συναλλαγές της με την εταιρία «.....», στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 98%. Οπότε σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/2017, οι εν λόγω συναλλαγές είναι γνωστής προέλευσης.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού της παραθέτει δοσοληπτικό πίνακα μεταξύ εκείνης και της εταιρείας και προσκομίζει: **α)** αντίγραφο κινήσεων του με αριθ. λογαριασμού της, με δικαιούχο την εταιρία «.....», από 01/01-31/12/2012, και **β)** μια σειρά από παραστατικά εξόδων της εν λόγω εταιρείας (Wind, ΟΤΕ, ΔΕΗ κα) που η προσφεύγουσα επικαλείται ότι έχουν πληρωθεί από προσωπικούς της τραπεζικούς λογαριασμούς καθώς και τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά πληρωμής μέσω e-banking.

Επειδή, από το ως άνω αντίγραφο του τραπεζικού λογαριασμού της προκύπτει τις ίδιες ημερομηνίες με τις ως άνω κρινόμενες συναλλαγές ανάληψη των ίδιων ποσών με τα κρινόμενα ποσά που πιστώθηκαν στους ελεγχόμενους λογαριασμούς της της προσφεύγουσας, με την ίδια αιτιολογία κίνησης «ΜΚ».

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι ομόρρυθμος εταίρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:, με ποσοστό συμμετοχής 98%.

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία τεκμηριώνεται επαρκώς ότι το συνολικό ποσό των 36.289,00€ είναι αναλήψεις/μεταφορές της Ομορρύθμου εταιρείας, με την επωνυμία «.....», σε πίστωση προσωπικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, στην οποία εταιρεία η προσφεύγουσα συμμετέχει με ποσοστό 98%.

Επειδή, ως εκ τούτου, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1175/2017** στην οποία ορίζεται ότι «*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*», το ποσό των 36.289,00€, δεν δύναται να θεωρηθεί προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης και ο ισχυρισμός της γίνεται δεκτός.

Επειδή, η διαπίστωση εάν τα ποσά αυτά συνιστούν 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, αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου.

Ως προς τους 4^ο, 7^ο και 8^ο ειδικούς λόγους προσφυγής

Επειδή, οι εν λόγω ισχυρισμοί αφορούν αντίστοιχα τις κάτωθι συναλλαγές:

No ισχυρισμού	α/α	Πιστωτ. ίδρυμα	Ημερομηνία	Αιτιολογία κίνησης	Ποσό
4 ^{ος}	35	.....	2/8/2012	.....	110,00
8 ^{ος}	55	.....	16/11/2012	.....	247,01
7 ^{ος}	57	.....	4/12/2012	.....	130,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ					487,01

Επειδή, μεταξύ άλλων, στην ΠΟΛ.1175/2017 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.»

Επειδή, για τις εν λόγω συναλλαγές η προσφεύγουσα επικαλείται τον κανόνα de minimis που έθεσε η απόφαση του ΣΤΕ.

Επειδή, από την αιτιολογία των ως άνω κινήσεων προκύπτει ότι δεν αφορούν «**ονομαστικές καταθέσεις**» για τις οποίες η προσφεύγουσα οφείλει να τεκμηριώσει την πηγή και την αιτία προέλευσης τους.

Επειδή, επιπρόσθετα από την αιτιολογία των κινήσεων προκύπτουν τα εξής: το ποσό των 130,00€ κατατέθηκε από τον αδερφό της και συνεταίρο της, το ποσό των 110,00€ μέσω αυτόματου ταμείου APS

express της (υπάρχει αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης σχετικών δικαιολογητικών) και το ποσό των 247,01€ αφορά αγορά εισιτηρίων (η προσφεύγουσα επικαλείται ότι αφορούν την εταιρεία «.....», στην οποία συμμετέχει με ποσοστό 25%).

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε την από 14.1.209 απάντηση της, κατόπιν αιτήματός της, σύμφωνα με την οποία το έτος 2012 πραγματοποιήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

1)

2) Κατάθεση μετρητών σε λογαριασμό ταμιευτηρίου με αριθ. στις 2/8/2012, μέσω ταμείου ποσού 110,00€, χωρίς αιτιολογία με τηλέφωνο επικοινωνίας

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν απέρριψε αιτιολογημένα αυτούς τους ισχυρισμούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, **λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό της ΣτΕ 884/2016**, τη συνολική εικόνα των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας με την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό ότι δεν αποτελούν “μεγάλα ποσά”, οι ως άνω κρινόμενες πιστώσεις και επομένως δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994.

Ως προς τον 9ο ειδικό λόγο προσφυγής και συγκεκριμένα ως προς την α/α:19 συναλλαγή, ποσού 5.000,00€, την 12/4/2012.

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

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

Επειδή από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι το ποσό των 5.000,00€ αποτελεί επανακατάθεση προηγούμενων αναλήψεων, η οποία δικαιολογείται από τον πίνακα ρευστότητας που προσκόμισε στον έλεγχο με το από 10-12-2018 υπόμνημά της και παραθέτει εκ νέου στην παρούσα προσφυγή.

Επειδή, από την αιτιολογία της εν λόγω κίνησης προκύπτει ότι η πίστωση πραγματοποιήθηκε με κατάθεση μετρητών, μέσω ταμείου, με τηλέφωνο επικοινωνίας

Επειδή, ο έλεγχος στις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις του, κατόπιν της προαναφερόμενης αναπομπής, δεν απέρριψε αιτιολογημένα **στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει** το εν λόγω ισχυρισμό, παρά μόνο διότι από τα προσκομιζόμενα δεν αποδεικνύεται ότι ο καταθέτης του ποσού των 5.000,00€ ήταν ο δικαιούχος του λογαριασμού.

Επειδή, συγκεκριμένα, ο έλεγχος δεν τεκμηρίωσε ότι οι αναλήψεις που επικαλείται η προσφεύγουσα στον ως άνω πίνακα ρευστότητας δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση του ποσού των 5.000,00€.

Επειδή, επιπροσθέτως ο έλεγχος έκανε δεκτούς όμοιους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για τις με α/α 9 και 37 συναλλαγές ποσών 3.000,00€ και 1.800,00€, αντίστοιχα, καθώς από τα προσκομισθέντα νεώτερα στοιχεία προέκυψε ότι καταθέτης τω ως άνω πιστώσεων ήταν αντίστοιχα η ίδια και ο αδερφός της.

Επειδή, για τις συναλλαγές μέσω ταμείου δεν υφίστανται τραπεζικά παραστατικά.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε την από 14.1.209 απάντηση της , κατόπιν αιτήματός της, σύμφωνα με την οποία το έτος 2012 πραγματοποιήθηκαν οι εξής συναλλαγές:

- 1) Κατάθεση μετρητών σε λογαριασμό ταμειυτηρίου με αριθ. στις 12/4/2012, μέσω ταμείου ποσού 5.000,00€, χωρίς αιτιολογία με τηλέφωνο επικοινωνίας
- 2)

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερόμενη ΠΟΛ.1175/2017 που ορίζει ότι «Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.», με την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της.

Ως προς τον 5^ο γενικό ισχυρισμό παραβίαση τεκμηρίου κατανομής κοινών λογαριασμών

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 12 και 18 της **ΠΟΛ. 1033/21-02-2013** με θέμα: «Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011»:

18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 3 και 6 της **ΠΟΛ. 1228/15-10-2014** με θέμα: «Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011»:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του [άρθρου 5 του ν.2238/1994](#) όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. [άρθ. 28](#) και [64](#) ν. [4174/2013](#)).».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο με IBAN λογαριασμός της έχει δύο συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και την μητέρα της, του, ΑΦΜ:

Επειδή, ο έλεγχος παρείχε ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία για το λόγο που δεν προέβη σε ισομερή επιμερισμό, καθώς διαπίστωσε ότι το ελεγχόμενο έτος, η μητέρα της προσφεύγουσας ήταν συνταξιούχος, δεν είχε επαγγελματική δραστηριότητα δεν προέκυψε να εισπράττει ενοίκια.

Επειδή, βάσει των ως άνω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

Επειδή, κατόπιν εξέτασης των ως άνω ισχυρισμών, ο πίνακας της σελίδας 16 με την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

A/ A	ΚΩΔ . Π.Ι	ΑΡ. ΛΣ/ΜΟΥ	ΗΜΕΡ. ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓ ΙΑ	ΜΗ ΕΠΑΡΚΩΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	Νο ισχυρ .	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΔΕΚΤΟ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜ ΟΥ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
1	017	.....	10/1/2012		0,00			0,00
3	026	.....	12/1/2012	ΜΚ	3.000,00	1	3.000,00	0,00
4	026	.....	25/1/2012	ΜΚ	3.000,00	1	3.000,00	0,00
6	026	.....	21/2/2012	ΜΚ	3.000,00	1	3.000,00	0,00
7	038	.....	28/2/2012	ΜΕΤΡ	0,00			0,00
9	038	.....	5/3/2012	ΜΕΤΡ	0,00			0,00
10	017	.....	12/3/2012		3.000,00	4	0,00	3.000,00
15	026	.....	22/3/2012	ΜΚ	2.000,00	1	2.000,00	0,00
19	017	.....	12/4/2012	.....	5.000,00	9	5.000,00	0,00
20	026	.....	18/4/2012	ΜΚ	3.000,00	1	3.000,00	0,00
23	038	.....	14/5/2012	ΚΤΘ ΜΕΤΡ	0,00			0,00
24	026	.....	14/5/2012	ΜΚ	3.000,00	1	3.000,00	0,00
31	026	.....	27/6/2012	ΜΚ	3.000,00	1	3.000,00	0,00
32	017	.....	3/7/2012		4.000,00	4	0,00	4.000,00
35	017	.....	2/8/2012	.....	110,00	4	110,00	0,00
36	017	.....	2/8/2012	ΠΟΣΟ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	0,00			0,00
37	038	.....	2/8/2012	ΜΕΤΡ	0,00			0,00
38	026	.....	13/8/2012	ΜΚ	3.000,00	1	3.000,00	0,00
39	026	.....	20/8/2012	ΜΚ	879,00	1	879,00	0,00
42	026	.....	4/9/2012	ΜΚ	2.450,00	1	2.450,00	0,00

44	026	.....	20/9/2012	MK	2.000,00	1	2.000,00	0,00
47	017	.....	3/10/2012		0,00			0,00
51	026	.....	17/10/2012	MK	960,00	1	960,00	0,00
52	017	.....	17/10/2012		0,00			0,00
53	026	.....	8/11/2012	MK	3.000,00	1	3.000,00	0,00
55	038	.....	16/11/2012	.....	247,01	8	247,01	0,00
57	017	.....	4/12/2012	.....	130,00	7	130,00	0,00
58	026	.....	5/12/2012	MK	2.000,00	1	2.000,00	0,00
62	038	.....	20/12/2012		0,00			0,00
63	017	.....	28/12/2012		0,00			0,00
64	026	.....	28/12/2012	MK	2.000,00	1	2.000,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ			48.776,01		41.776,01	7.000,00

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς για τα λοιπά κονδύλια ελέγχου

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι κακώς ο έλεγχος της καταλόγισε δήθεν μισθώματα από ακίνητο στον οικισμό του, του οποίου είναι κυρία κατά ποσοστό 50% κ, διότι η πραγματικότητα είναι ότι χρήση του ακινήτου γίνεται μόνον από την πρώην συνεταίρο της (έως το Νοέμβριο του 2005) και συνιδιοκτήτρια του λοιπού 50% του ακινήτου,

Επειδή, ως προς τα μισθώματα του ως άνω ακινήτου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/12/2018 έκθεση ελέγχου εφαρμογής φορολογίας εισοδήματος των διατάξεων του ν. 2238/1994 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι κακώς ο έλεγχος της καταλόγισε ειδική εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 6.676,50 ευρώ σε δήθεν δικούς της τόκους καταθέσεων, καθώς το κύριο μέρος των τόκων ύψους 6.540,87 ευρώ προέρχεται από την τότε και αποτελεί την περίφημη προθεσμιακή κατάθεση των 420.000 που ο έλεγχος δέχθηκε (μετά κόπων και βασάνων) ότι η κατάθεση είναι του αδελφού της

Επειδή, ο με αριθ. λογαριασμός, που έχει τέσσερις συνδικαιούχους, εμφανίζει κατά το ελεγχόμενο οικ. Έτος 2013, συνολικό ποσό τόκων ύψους 26.163,49€, ο έλεγχος έκρινε ότι το ποσό των 6.540,87 αφορά την προσφεύγουσα.

Επειδή, από τον εν λόγω λογαριασμό η προσφεύγουσα επικαλείται αναλήψεις που πραγματοποίησε στον πίνακα ρευστότητας που προσκομίζει. Συγκεκριμένα επικαλείται τα κάτωθι ποσά:

Ημερομηνία	Ποσά σε €
16/01/2012	20.600,00
16/2/2012	1.860,00
12/6/2012	1.950,00
20/8/2012	3.000,00
19/9/2012	2.000,00
5/10/2012	2.690,00
7/11/2012	3.000,00
6/12/2012	2.000,00

27/12/2012	3.850,00
------------	----------

Επειδή, το γεγονός ότι ο έλεγχος δέχτηκε ότι η πίστωση ποσού 420.000,00€ την 12/9/2012, αφορούσε τον αδερφό της δεν σημαίνει απαραίτητα ότι αυτός είναι και ο αποκλειστικός δικαιούχος του συνολικού πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού και κατά συνέπεια και των λογισθέντων τόκων επί αυτού.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατόπιν της εξέτασης όλων των ισχυρισμών της προσφεύγουσας, η διαφορά φορολογητέας ύλης και η εισφορά αλληλεγγύης (άρθρο 29 του ν.3986/2011) με την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Οικονομικό έτος 2013 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2012 ΠΡΟΕΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά (από δήλωση)
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	45.647,40		50.453,15		50.453,15		4.805,75
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	3.455,60		3.455,60		3.455,60		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρο 48§3 του ν.2238/1994			61.452,52		7.000,00		7.000,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	49.103,00		115.361,27		60.908,75		11.805,75
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	49.103,00		115.361,27		60.908,75		11.805,75
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	49.103,00		115.361,27		60.908,75		11.805,75
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	49.103,00		115.361,27		60.908,75		11.805,75

ΧΡΗΣΗ	2012
Εισόδημα από ακίνητα	50.453,15
Από εμπορικές επιχειρήσεις	3.455,60
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48§3 του ν.2238/1994	7.000,00
Αυτοτελώς φορολογ. Ποσά	2.073,35
Φόρος αυτοτελ. Φορολογ. Ποσών	1.382,25
Τόκοι καταθέσεων	6.676,50
Συνολικό εισόδημα επιβολής εισφοράς	71.040,85
Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγ.	3%
Εισφορά	2.131,23
Ποσό εισφοράς που έχει βεβαιωθεί βάσει δήλωσης	1.576,76

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - του, **ΑΦΜ:** και **την τροποποίηση** της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. ετών 2013 (εισοδήματα 01/01-31/12/2012), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011.

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

Οικονομικό έτος 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2012)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	27.279,31 €	4.730,24 €
Πρόσθετος φόρος	25.588,00 €	3.254,41 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.867,31 €	7.984,65 €

	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισφορά αλληλεγγύης Ν.3986/2011	3.442,98 €	554,47 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.