



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/05/2019

Αριθμός απόφασης:1663

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

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 υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 1017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του κατοίκου ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013(Διαχειριστικού έτους 1/1-31/12/2012, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο ιστορικό

Το ΚΕΦΟΜΕΠ βάσει των αριθ. &/2018 εντολών ελέγχου, διενέργησε στον προσφεύγοντα μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2012, λόγω αποστολής στις 15/06/2012 εμβάσματος στο Εξωτερικό ποσού 1.002.515,00 ευρώ .

Από τον έλεγχο των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (ΕΛΑΕΠΠ) για τους τραπεζικούς λογαριασμούς (κοινούς ή ατομικούς), διαπιστώθηκαν για τον προσφεύγοντα μη αιτιολογημένες πιστώσεις συνολικού ποσού 105.568,14 ευρώ, που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως εισόδημα των διατάξεων του 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε.

Συντάχτηκε η από 17/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκε το επίδικο φύλλο ελέγχου με ποσό κύριου φόρου 42.451,91€, πρόσθετο φόρο με την ευνοϊκότερη διάταξη 44.914,77€ και εισφορά αλληλεγγύης 4.705,17€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, και εξαφάνιση άλλως τη τροποποίηση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1ος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής: Ορισμένες πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας μου αλλά ποσά που πίστωναν στους λογαριασμούς μου πελάτες της εταιρείας «.....» για πληρωμές φορολογικών και λοιπών υποχρεώσεων τους από εμάς.

Η εταιρεία «.....» στην οποία συμμετέχω, παρέχει από το 2011 λογιστικές υπηρεσίες και εξυπηρετεί σε μεγάλο βαθμό όλο το θόραιο, με αποτέλεσμα πλήθος κατοίκων της αλλά και των να συνεργάζονται με εμάς για τη διεκπεραίωση βασικών συναλλαγών τους. Έτσι, στα πλαίσια των υπηρεσιών που παρείχε η εταιρεία μας, εντασσόταν και η πληρωμή φορολογικών οφειλών (Φ.Π.Α., φόρου εισοδήματος και λοιπών φορολογιών) για λογαριασμό των πελατών μας. Για το σκοπό αυτό, οι φορολογούμενοι πίστωναν στο λογαριασμό μας τα οφειλόμενα χρηματικά ποσά, τα οποία εμείς με τη σειρά μας καταβάλλαμε, συνήθως σε μετρητά, στη φορολογική αρχή ή οπουδήποτε αλλού αυτοί είχαν οφειλές.

Οι πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν ακριβώς για την εξόφληση τέτοιων οφειλών από εμάς, είναι οι κάτωθι:

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
11			24.1.2012	.....	6.100,00	2.033,33

Η υπό A/A 11 πίστωση ποσού 6.100,00 ευρώ και ημερομηνία 24.1.2012 έγινε με σκοπό την πληρωμή οφειλόμενου Φ.Π.Α. Δ' Τριμήνου του 2011, για λογαριασμό της εταιρείας «.....», ποσού 5.922,04 ευρώ, όπως προκύπτει από την από 26.01.2012 προσκομιζόμενη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. με αριθμό καταχώρησης/2012.

	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου	η
12			26.1.2012	.....	9.000,00	3.000,00	

υπό A/A 12 πίστωση ποσού 9.000,00 ευρώ και ημερομηνία 26.1.2012 έγινε με σκοπό την πληρωμή οφειλόμενου Φ.Π.Α. ύψους 1.899,04 ευρώ , 4.086,66 ευρώ και 6.065,98 ευρώ για λογαριασμό της εταιρείας «.....», όπως προκύπτει από τις από 27.1.2012 και 31/10/2011 αντίστοιχα προσκομιζόμενες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και τα προσκομιζόμενα υπ' αριθ. και Διπλότυπα Είσπραξης Τύπου - Α.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
27			26.4.2012	.....	15.000,00	5.000,00

Η υπό A/A 27 πίστωση ποσού 15.000,00 ευρώ έγινε με σκοπό αφενός την πληρωμή οφειλής Φ.Π.Α. της εταιρείας «.....», ύψους 3.270,48 ευρώ, όπως προκύπτει από την από 3.5.2012 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και αφετέρου την εξόφληση οφειλής ύψους 11.475,00 ευρώ προς προμηθευτή πετρελαίου της ως άνω εταιρείας, όπως αποδεικνύεται από το προσκομιζόμενο υπ' αριθ./2012 Τιμολόγιο Πώλησης. Περαιτέρω, προσκομίζεται υπεύθυνη δήλωση της, μέλους και οικονομικής διαχειρίστριας της ως άνω εταιρείας, σύμφωνα με την οποία η επίμαχη πίστωση διενεργήθηκε για τις παραπάνω πληρωμές.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			.2012	.....	000,00	666,67

Η υπό Α/Α 32 πίστωση ποσού 2.000,00 ευρώ και ημερομηνία 25.5.2012 έλαβε χώρα με σκοπό την πληρωμή Φ.Π.Α. για λογαριασμό του πελάτη μας,, όπως προκύπτει από την από 23.4.2012 προσκομιζόμενη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. που προσκομίζουμε. Κατά το χρόνο πραγματοποίησης της εν λόγω πίστωσης η οφειλή είχε ήδη καταστεί ληξιπρόθεσμη.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			2012	/.....	174,00	391,93

Η υπό Α/Α 44 πίστωση ποσού 1.174,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή φόρου εισοδήματος ύψους 718,00 ευρώ του πελάτη μας, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων καθώς και για την πληρωμή μισθών συνολικού ύψους 671,84 ευρώ προσωπικού απασχολούμενου από τον ίδιο, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη κατάσταση τακτικών αποδοχών.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			2012	.....	935,00	645,00

Η υπό Α/Α 46 πίστωση ποσού 1.935,00 ευρώ και ημερομηνία 23.7.2012 έγινε με σκοπό την πληρωμή φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 1.968,03 ευρώ για λογαριασμό της εταιρείας «.....», όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο υπ' αριθ. Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου - Α.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
49			13.8.2012	.....	1.012,00	337,33

Η υπό Α/Α 49 πίστωση ποσού 1.012,00 ευρώ έγινε από την εταιρεία με σκοπό την πληρωμή Φ.Π.Α. ύψους 319,32 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη με ημερομηνία 20.8.2012 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και την προσκομιζόμενη κατάσταση μισθών εργαζομένων (.....) συνολικού ύψους 976,38 για τους μήνες Ιούλιο - Αύγουστο 2012.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
66			17.10.2012	.....	23.000,00	7.666,67

Η υπό Α/Α 66 πίστωση ποσού 23.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία με σκοπό την εξόφληση Φ.Π.Α. Β' και Γ' τριμήνου 2012, ύψους 1.401,79 και 5.757,53 αντίστοιχα, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες από 26.07.2012 και 23.10.2012 περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., καθώς και για την πληρωμή προμηθευτών της εταιρείας όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο υπ' αριθ./2012 Τ.Π.Υ. αξίας 12.300,00 ευρώ, το προσκομιζόμενο υπ' αριθ./2012 Τ.Π.Α. αξίας 3.339,79 ευρώ, το προσκομιζόμενο υπ' αριθ./2012 Τ.Π.Υ. αξίας 3.100,00 ευρώ και την προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση της κ. σε σχέση με τις παραπάνω πιστώσεις ποσών που πραγματοποίησε στο λογαριασμό της εταιρείας μας.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
73			19.11.2012	.....	1.000,00	333,33

Η υπό Α/Α 73 πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ και ημερομηνία 19.11.2012 έγινε με σκοπό την πληρωμή της πρώτης δόσης φόρου εισοδήματος συνολικού ύψους 2.296,23 ευρώ, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων μετά την υποβολή τροποποιητικής και την διαπιστωμένη διαφορά φόρου.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
75			30.11.2012	..... .....	1.000,00	333,33

Η υπό Α/Α 75 πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ και ημερομηνία 30.11.2012 έγινε με σκοπό την πληρωμή της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος συνολικού ύψους 2.170,90 ευρώ, για λογαριασμό του πελάτη μας,, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων.

2^{ος} λόγος ενδικοφανούς προσφυγής: Ορισμένες πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας μου αλλά ποσά που πίστωναν στο λογαριασμό μου πελάτες της εταιρείας «.....» για πληρωμές μισθοδοσίας δικών τους υπαλλήλων από εμάς

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			.2012	.....	505,00	501,67

Η υπό Α/Α 20 πίστωση ποσού 1.505,00 ευρώ την 26.3.2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «.....» για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών εργαζομένων συνολικού ύψους 921,32 ευρώ για τον Απρίλιο του 2012 καθώς και 1.107,94 για το επίδομα αδείας Οκτωβρίου 2011, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			.2012	(αριθ.) ΚΑΤΑΘΕΣΗ	360,00	453,33

Η υπό Α/Α πίστωση ποσού 1.360,00 ευρώ την 20.4.2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «.....» για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών εργαζομένων συνολικού ύψους 4.045,30 ευρώ για τον Μάιο του 2012, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			.2012	.....	550,00	516,67

Η υπό Α/Α πίστωση ποσού 1.550,00 ευρώ την 25.04.2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «.....» για την πληρωμή δώρου Χριστουγέννων Δεκεμβρίου 2011 των εργαζομένων ύψους 2.744,68 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
28			2.5.2012		1.013,67	337,89

Η υπό Α/Α 28 πίστωση ποσού 1.013,67 ευρώ και ημερομηνία 2.5.2012 πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή μισθοδοσίας εργαζομένων για λογαριασμό του για τους μήνες Φεβρουάριος - Απρίλιος - Μάιος 2012, συνολικού ύψους 1.039,91 ευρώ, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
34			1.6.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	12.000,00	4.000,00

Η υπό Α/Α 34 πίστωση ποσού 12.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «.....», με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών Αυγούστου 2012 συνολικού ύψους 8.395,43 ευρώ και επιδόματος αδείας συνολικού ύψους 3.945,42 ευρώ, του προσωπικού που απασχολεί, όπως, εξάλλου, προκύπτει και από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
35			6.6.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	6.342,00	2.114,00

Η υπό Α/Α 35 πίστωση ποσού 6.342,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «.....» για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών του προσωπικού της ύψους 6.164,73 ευρώ για το μήνα Ιούνιο του 2012, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
36			8.6.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.937,50	645,83

Η υπό Α/Α 36 πίστωση ποσού 1.937,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία <.....> με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών του προσωπικού της ύψους 2.460,36 ευρώ για το μήνα Ιούνιο 2012, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
41			05.07.2012	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘ. ΠΕΛΑΤΗ	1.000,80	333,93
42			09.07.2012	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘ. ΠΕΛΑΤΗ	1.175,00	391,67
43			11.07.2012	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘ. ΠΕΛΑΤΗ	1.368,00	456,00
ΣΥΝΟΛΟ					3.543,08	1.771,54

Οι υπό Α/Α 41, 42 και 43 πιστώσεις ποσών 1.000,80 ευρώ, 1.175,00 ευρώ και 1.368,00 ευρώ πραγματοποιήθηκαν από την εταιρεία του για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών εργαζομένων μηνός Ιουλίου 2012, συνολικού ύψους 3.694,00 ευρώ.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
47			10.8.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.060,00	353,35

Η υπό Α/Α 47 πίστωση ποσού 1.060,00 ευρώ την 10.08.2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών εργαζομένων μηνός Αυγούστου 2012, ύψους 1.044,21 ευρώ.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
48			10.8.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.000,00	1.666,67

	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
--	-------------------	---------	--------	------------	------	---------------

50	.....	.....	13.8.2012	.....	1.388,30	462,77
53	.....	.....	29.8.2012	.....	2.035,00	678,33

Η υπό Α/Α 48 πίστωση ποσού 5.000,00 ευρώ την 10.08.2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «.....» για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών συνολικού ύψους 6.164,73 ευρώ των υπαλλήλων της για τον Αύγουστο του 2012, όπως προκύπτει και από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

Η υπό Α/Α 50 πίστωση ποσού 3.423,3 ευρώ πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία για την καταβολή των τακτικών αποδοχών των εργαζομένων της συνολικού ύψους 3.439,27 ευρώ για το μήνα Αύγουστο του 2012, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
51			13.8.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	6.065,00	2.021,62

Η υπό Α/Α 51 πίστωση ποσού 6.065,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε από την δική μας εταιρεία για την καταβολή των τακτικών αποδοχών των εργαζομένων Αυγούστου 2012 και του επιδόματος αδείας 2012, συνολικού ύψους 6.527,05 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
52			24.8.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.065,81	355,27

Η υπό Α/Α 52 πίστωση ποσού 1.065,81 ευρώ πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών εργαζομένων της εταιρείας του «.....» ύψους 1.044,22 ευρώ για τον Ιούλιο του 2012, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
54			31.8.2012	.....	1.796,00	598,67

Η υπό Α/Α 54 πίστωση ποσού 1.796,00 ευρώ την 31.8.2012 πραγματοποιήθηκε από την , συνεργάτη του γραφείου μας, με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών των εργαζομένων της επιχείρησής του για το μήνα Αύγουστο του 2012, συνολικού ύψους 1.756,04 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
56			4.9.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.300,00	766,67

Η υπό Α/Α 56 πίστωση ποσού 2.300,00 ευρώ την 4.9.2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «.....», με σκοπό την πληρωμή των επιδομάτων αδείας και Χριστουγέννων των εργαζομένων της για το μήνα Σεπτέμβριο του 2012, συνολικού ύψους 2769,28 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			2012	.....	586,60	528,27

Η υπό Α/Α πίστωση ποσού 1.586,60 ευρώ την 5.9.2012 πραγματοποιήθηκε από την , συνεργάτη του γραφείου μας, με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών των εργαζομένων της εταιρείας «.....» συνολικού ύψους 488,19 ευρώ και της εταιρείας «.....» συνολικού

ύψους 1.044,23 ευρώ για τον μήνα Σεπτέμβριο του 2012, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			2012	.....	000,00	333,33

Η υπό A/A 58 πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ την 12.9.2012 πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή του επιδόματος αδείας προσωπικού (.....) Σεπτεμβρίου 2012 ύψους 1033,94 ευρώ για την εταιρεία «.....», όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			2012	.....	124,30	374,77

Η υπό A/A 60 πίστωση ποσού 1.124,30 ευρώ την 24.9.2012 πραγματοποιήθηκε από την υπάλληλο του γραφείου μας με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών συνολικού ύψους 1.256,71 ευρώ των απασχολούμενων στην επιχείρηση του για το μήνα Σεπτέμβριο του 2012, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			2012	.....	274,50	424,83

Η υπό A/A 64 πίστωση ποσού 1.274,50 ευρώ την 5.10.2012 πραγματοποιήθηκε από μέλη του γραφείου μας για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών Οκτωβρίου 2012 της εταιρείας «.....» ύψους 1.044,21 ευρώ και του επιδόματος αδείας του προσωπικού που απασχολεί η εταιρεία <.....> ύψους 174,07 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			19.10.2012	ΜΤΦ	000,00	2.000,00

Η υπό A/A 67 πίστωση ποσού 6.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία «.....» με σκοπό την πληρωμή επιδομάτων μη ληφθείσας αδείας Αυγούστου 2012 ύψους 85,09 ευρώ, τακτικών αποδοχών 4.575,71 ευρώ και δώρο Χριστουγέννων 2012 ύψους 1.355,87 ευρώ, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες μισθοδοτικές καταστάσεις εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			15.10.2012	.....	335,00	445,00

Η υπό A/A 69 πίστωση ποσού 1.335,00 ευρώ , την 15/10/2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία του , με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών ύψους 912,69 ευρώ για τον Οκτώβριο του 2012 και του δώρου Χριστουγέννων ύψους 393,51 ευρώ, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες μισθοδοτικές καταστάσεις εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
			15.11.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2500,00	833,33

Η υπό Α/Α 71 πίστωση ποσού 2500,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε την 15/11/2012 από την εταιρεία με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών Σεπτεμβρίου 2012 και του επιδόματος αδείας 2012 των εργαζομένων, συνολικού ύψους 2.538,89 ευρώ, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες μισθοδοτικές καταστάσεις εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
72			16.11.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	9.037,00	3.012,33

Η υπό α/α 72 πίστωση ποσού 9.037,00 ευρώ την 16/11/2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία με σκοπό την πληρωμή του δώρου Πάσχα 2012 και των τακτικών αποδοχών Οκτωβρίου 2012, των εργαζομένων συνολικού ύψους 9.013,80 ευρώ, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες μισθοδοτικές καταστάσεις προσωπικού.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
79			10.12.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.048,60	349,53

Η υπό Α/Α 79 πίστωση ποσού 1.048,6 ευρώ την 10/12/2012 πραγματοποιήθηκε από την επιχείρηση του με σκοπό την πληρωμή τακτικών αποδοχών Νοεμβρίου 2012 και του επιδόματος Χριστουγέννων 2012 των εργαζομένων, συνολικού ύψους 1052,07 ευρώ, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες μισθοδοτικές καταστάσεις προσωπικού.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
80			18.12.2012	.....	1.610,00	536,67

Η υπό Α/Α 80 πίστωση ποσού 1.610,00 ευρώ την 18.12.2012 πραγματοποιήθηκε από εμένα τον ίδιο, για λογαριασμό της εταιρείας μας προκειμένου να εξοφλήσουμε την εταιρεία ΤΠΥ-19/12/2012 για τα λογιστικά προγράμματα ετησίως.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
82			21.12.2012	-	1.000,00	333,33

Η υπό Α/Α 82 πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ την 21.12.2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία με σκοπό την πληρωμή του επιδόματος μη ληφθείσας άδειας του προσωπικού της, ύψους 1.029,56 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό
						Συνδ/χου
83			28.12.2012	.....	1.100,00	366,67

Η υπό Α/Α 83 πίστωση ποσού 1.100,00 ευρώ την 28/12/2012 πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία με σκοπό την πληρωμή δώρου Χριστουγέννων ύψους 1.183,77 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

3ος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής: Ορισμένες πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας μου αλλά ποσά τα οποία πίστωνα στο λογαριασμό μου με σκοπό την πραγματοποίηση πληρωμών των υπαλλήλων του γραφείου μας

Οι κατωτέρω πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την πληρωμή των υπαλλήλων μας, όπως αποδεικνύεται, εξάλλου, από την περιοδικότητα των πιστώσεων (μηνιαία βάση), αλλά και από την ομοιότητα των κατατεθειμένων ποσών. Αναλυτικότερα, πρόκειται για τις κάτωθι πιστώσεις:

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
10			24.1.2012	ΚΑΤΑΘ	4.436,00	1.478,67

Η υπό A/A 10 πίστωση ποσού 4.436,00 ευρώ την 24.1.2012 έγινε με σκοπό την πληρωμή των τακτικών αποδοχών του προσωπικού του γραφείου μας για τον Ιανουάριο του 2012, συνολικού ύψους 5.358,17 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
15			24.2.2012	ΚΑΤΑΘ	4.530,00	1.000,00

Η υπό A/A 15 πίστωση ποσού 4.530,00 ευρώ την 24.2.2012 πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών του προσωπικού του γραφείου μας για τον Φεβρουάριο του 2012, συνολικού ύψους 4.944,86 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
19			24.2.2012	ΚΑΤΑΘ	4.505,00	1.501,67

Η υπό A/A 19 πίστωση ποσού 4.505,00 ευρώ την 24.2.2012 πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών του προσωπικού του γραφείου μας για τον Μάρτιο του 2012, συνολικού ύψους 4.944,85 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
24			24.4.2012	.....	5305	516,67

Η υπό A/A 24 πίστωση ποσού 5.305,00 ευρώ την 24.4.2012 πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή των μισθών του προσωπικού μας για τον Απρίλιο του 2012, συνολικού ύψους 4.944,86 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
31			23.05.2012	ΚΑΤΑΘ	4.440,00	1.480,00

Η υπό A/A 31 πίστωση ποσού 4.440,00 ευρώ την 23.05.2012 πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή των μισθών του προσωπικού μας για τον Μάιο του 2012, ύψους 4.944,86 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
39			25.06.2012	ΚΑΤΑΘ	5.000,00	1.666,67

Η υπό A/A 39 πίστωση ποσού 5.000,00 ευρώ την 25.06.2012 πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή των μισθών του προσωπικού μας για τον Ιούνιο του 2012, ύψους 4.944,86 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
45			24.7.2012	ΚΑΤΑΘ	3.800,00	1.266,67

Η υπό Α/Α 45 πίστωση ποσού 3.800,00 ευρώ την 24.7.2012 πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή των μισθών του προσωπικού μας για τον μήνα Ιούλιο του 2012, ύψους 4.195,27 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
62			24.9.2012	ΚΑΤΑΘ	3.635,00	1.211,67

Η υπό Α/Α 62 πίστωση ποσού 3.635,00 ευρώ την 24.9.2012 πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή των μισθών του προσωπικού μας για το μήνα Σεπτέμβριο του 2012, ύψους 4.069,04 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
68			23.10.2012	ΚΑΤΑΘ	3.650,00	1.216,67

Η υπό Α/Α 68 πίστωση ποσού 3.650,00 ευρώ την 23.10.2012 πραγματοποιήθηκε με σκοπό την πληρωμή των μισθών του προσωπικού μας για το μήνα Οκτώβριο του 2012, ύψους 4.069,04 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
74			23.11.2012	ΚΑΤΑΘ	3.700,00	1.233,33

Η υπό Α/Α 74 πίστωση ποσού 3.700,00 ευρώ την 23.11.2012 πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών του προσωπικού μας για το μήνα Νοέμβριο του 2012, ύψους 4.094,09 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
76			10.12.2012	ΚΑΤΑΘ	9.450,00	3.150,00

Η υπό Α/Α 76 πίστωση ποσού 9.450,00 ευρώ την 10.12.2012 πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή των τακτικών αποδοχών του προσωπικού μας για το μήνα Δεκέμβριο του 2012, ύψους 4.123,31 ευρώ και του δώρου Χριστουγέννων ύψους 5.318,31 ευρώ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη μισθοδοτική κατάσταση των εργαζομένων.

4ος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής: Ορισμένες πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν για την εξόφληση προμηθευτών πελατών του γραφείου μας

Οι πιστώσεις που απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας μου αλλά ποσά που κατατίθεντο από πελάτες του γραφείου μας, προκειμένου εμείς να εξοφλήσουμε προμηθευτές τους.
Συγκεκριμένα:

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
2			5.1.2012	.....	1.000,00	333,33
3			5.1.2012	.....	1.000,00	333,33
6			13.1.2012	.....	1.000,00	333,33
7			13.1.2012	.....	1.000,00	333,33

Οι ανωτέρω πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από τον κ., ο οποίος διατηρεί ξενοδοχείο στην περιοχή, με σκοπό την εξόφληση της προμηθεύτριας εταιρείας «.....». Τα ανωτέρω προκύπτουν από το προσκομιζόμενο υπ' αριθ./11.8.2011 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής εκδόσεως της ως άνω εταιρείας, αξίας 4.728,00 ευρώ και την υπεύθυνη δήλωση του πελάτη μας.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
5			10.1.2012	.....	3.950,00	1.316,67

Η υπό A/A 5 πίστωση ποσού 3.950,00 ευρώ την 10.1.2012 πραγματοποιήθηκε από τον με σκοπό την πληρωμή προμηθευτή του, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αντίγραφο του βιβλίου εσόδων - εξόδων και την υπεύθυνη δήλωση του ίδιου. Τα παραστατικά βρίσκονται στη ΔΟΥ Ρόδου που διενεργεί τακτικό έλεγχο στον κ.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
37			8.6.2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	4.433,35	1,477,78

Η υπό A/A 37 πίστωση ποσού 4.433,35 ευρώ την 8.6.2012 πραγματοποιήθηκε από την με σκοπό την εξόφληση του προσκομιζόμενου υπ' αριθ./9.10.2012 τιμολογίου πώλησης εκδόσεως της εταιρείας και αξίας 4.500,03 ευρώ, προς την για την ολοκλήρωση οικοδομικών εργασιών. Περαιτέρω, προσκομίζεται υπεύθυνη δήλωση της ίδιας της

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
78			13.12.2012	.....	1.000,00	333,33

Η υπό A/A 78 πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε από τον με σκοπό την εξόφληση του προσκομιζόμενου υπ' αριθ./27.12.2012 τιμολογίου αξίας 932,64 ευρώ, εκδόσεως, γεωπόνου.

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
33			1.6.2012	.....	12.000,00	4.000,00

Η υπό A/A 33 πίστωση ποσού 12.000,00 ευρώ την 1.6.2012 πραγματοποιήθηκε από τον με σκοπό την εξόφληση των προσκομιζόμενων υπ' αριθ./2012,/2012 και/2012 τιμολογίων αξίας 11.600,00 ευρώ, 243,60 ευρώ και 268,01 ευρώ αντίστοιχα, τα οποία είχαν εκδοθεί προς την Περαιτέρω, προσκομίζεται υπεύθυνη δήλωση του ο οποίος λειτουργούσε ως πληρεξούσιος της

5ος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής: Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να γίνουν δεκτές οι πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν από πελάτες του γραφείου μας με σκοπό τις πληρωμές τρίτων, για λόγους χρηστής διοίκησης, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή δέχθηκε την αιτιολογία αυτή για την υπ' αριθ. A/A 16 πίστωση .

6ος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής: Ορισμένες πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας μου αλλά αποτελούν ανάλωση κεφαλαίου που προϋπήρχε στους τραπεζικούς λογαριασμούς μου πριν την 31.12.2012

Στην προκείμενη περίπτωση, η ελεγκτική αρχή καταλόγισε σε βάρος μου τις κατωτέρω πιστώσεις ως εισόδημα από άγνωστη πηγή:

A/A	Αριθ. Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημ/νία	Αιτιολογία	Ποσό	Ποσό Συνδ/χου
1			04.01.2012	-	1.000,00	1.000,000
4			05.01.2012	-	1.000,00	1.000,000
9			24.01.2012	-	2.000,00	2.000,00
13			01.02.2012	-	1.600,00	1.600,00
14			01.02.2012	-	2.000,00	2.000,00
17			02.03.2012	-	1.200,00	1.200,00
18			07.03.2012	-	1.000,00	1.000,00
21			10.04.2012	-	2.400,00	2.400,00
26			25.04.2012	-	2.000,00	2.000,00
29			02.05.2012	-	1.300,00	1.300,00
30			11.05.2012	-	2.900,00	2.900,00
40			04.07.2012	.....	2.300,00	2.300,00
55			03.09.2012	-	3.000,00	3.000,00
65			05.10.2012	-	3.500,00	3.500,00
70			01.11.2012	-	3.000,00	3.000,00
77			11.12.2012	-	3.000,00	3.000,00
81			18.12.2012	.....	2.000,00	2.000,00

Εκ μέρους του προσφεύγοντα, υποβλήθηκε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019 Υπόμνημα, με το οποίο επικαλείται τα πιο κάτω:

<<Είμαι μέλος της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών με έδρα τους και υποκαταστήματα στην και στην Η εταιρεία μετά την διακοπή της λειτουργίας της στις αρχές του 2012, λειτουργεί ουσιαστικά σαν ΚΕΠ προκειμένου να εξυπηρετήσει τις ανάγκες των φορολογουμένων στο Η εταιρεία διέθετε λογαριασμούς ταμειυτηρίου στο όνομα των τριών μελών της στις τράπεζες, και η οποία έχει πτωχεύσει και βρίσκεται σε διαδικασία εκκαθάρισης. Οι παραπάνω τράπεζες μέχρι και την 31-12-2017 δεν μας επέτρεπαν (για δικούς τους λόγους) να έχουμε λογαριασμό όψεως αλλά ταμειυτηρίου που όμως λειτουργούσαν ουσιαστικά σαν όψεως.(σας επισυνάπτω ανάλυση κινήσεων αυτών των λογαριασμών)

Τα ποσά που κατατίθενται στους λογαριασμούς αυτούς αφορούν κυρίως εξυπηρετήσεις πελατών (πληρωμές υποχρεώσεων φορολογίας, μισθοδοσίας κλπ) από όλα τα νησιά. Επειδή ο καθένας από εμάς χωριστά και πριν την δημιουργία της εταιρείας λειτουργούσε ατομικά ως λογιστικό γραφείο για πάνω από 20 χρόνια, έχουν οικοδομηθεί οι ανάλογες σχέσεις εμπιστοσύνης με έναν μεγάλο αριθμό φορολογουμένων οι οποίοι για τους δικούς τους λόγους ο καθένας ζητούσε τη βοήθεια μας. Πολλές φορές για να βοηθήσουμε πληρώνουμε εμείς τις υποχρεώσεις τους και μας καταθέτουν μετά τα χρήματα. Αλλά και πολλές φορές μας κατέθεταν προγενέστερα της οφειλής τους τα χρήματα (επειδή θα απουσίαζαν) για να εξοφλήσουμε μελλοντικές υποχρεώσεις τους, κυρίως με μετρητά αφού δεν υπήρχε κάποιος τραπεζικός περιορισμός. Από τα αντίγραφα των κινήσεων των λογαριασμών που ελέγχονται εύκολα διακρίνει κάποιος ότι κανένα ποσό από αυτά που κατατίθενται δεν παραμένει για μεγάλο διάστημα αφού υπήρχε η ανάγκη άμεσης ανάληψης για την έγκαιρη εξόφληση υποχρεώσεων των πελατών μας.

Η εταιρεία μας επίσης διέθετε επίσης προσωπικό 11-12 ατόμων, στα οποία καταθέταμε στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς τους (χωρίς να υπάρχει αυτή η υποχρέωση), την αμοιβή τους. Όλες οι πληρωμές μισθοδοσίας της εταιρείας μας γίνονταν στην αρ. λογ. /..... σε λογαριασμούς μισθοδοσίας των εργαζομένων. Από τα αντίγραφα των κινήσεων των λογαριασμών, που μας χορήγησε η εταιρεία που κάνει την εκκαθάριση της τράπεζας διακρίνεται εύκολα ότι κάθε μήνα και μέχρι τις 24 ή 25 (λόγω αργίας) κατατίθενται τα χρήματα στους λογαριασμούς των υπαλλήλων. Σας επισυνάπτω ΑΠΔ για το 2012 καθώς και πίνακα προσωπικού 2012.

Η εταιρεία μας επίσης αναλάμβανε στις περιπτώσεις που κάποιοι εργοδότες απουσίαζαν να καταβάλλει τους μισθούς των εργαζομένων (κυρίως σε ξενοδοχεία, πρακτορεία κλπ) με μετρητά αφού δεν υπήρχε υποχρέωση να καταβληθούν μέσω τράπεζας. Οι καταθέσεις χρημάτων που γίνονται από το όνομα αφορούν υπάλληλο του γραφείου μας σε (αναφέρεται στην κατάσταση μισθοδοσίας) στην οποία έδιναν τα χρήματα οι πελάτες για να μας τα καταθέσει προκειμένου να τους εξοφλήσουμε ταμειακές τους υποχρεώσεις.

Επίσης σας επισυνάπτω υπ' δήλωση των συνεργατών και μελών της εταιρείας μας που επιβεβαιώνουν ότι οι κινήσεις των λογαριασμών σχετίζονται αποκλειστικά και μόνο με την εταιρεία και όχι με τα προσωπικά μου εισοδήματα>>.

Με το υπόμνημα προσκόμισε α) αναλυτική κίνηση του αριθ...../..... λογαριασμού, β) κίνηση λογαριασμού με αριθ..... και της, γ) και της και δ) υπεύθυνες δηλώσεις των

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 όπως ισχύουν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

«3. 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 προέλευσης 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 ψήφισης 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.

Επειδή, σύμφωνα με την πολ.1175/2017 Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας ορίζεται ότι:

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, αναγκαιών, 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.

3. 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 τμήματα 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. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

5.2. Υπενθυμίζεται ότι για τα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου ισχύει το άρθρο 44 του ν. 4141/2013 και τα όσα έχουν διευκρινιστεί με την ΠΟΛ. 1106/2014 εγκύκλιο.

5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.

Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών).

Κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση – ιδιοκατοίκηση ακινήτου σύμφωνα με τις παρ. 1 και παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 2 του άρθρου 39 του ν. 4172/2013, λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου ως οικοδομή, συμπεριλαμβανομένου του συνόλου των στεγασμένων επιφανειών και δεν λαμβάνεται υπόψη το δικαίωμα υψούν, το οικόπεδο ή το αγροτεμάχιο. (σχετ. το 1064968/1070/A0012/30.05.1994 έγγραφό μας).

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. Στις περιπτώσεις που έχει γίνει χρήση των διατάξεων περί επαναπατρισμού κεφαλαίων (άρθρο 38 του ν.3259/2004 και άρθρο 18 του ν. 3842/2010) και έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος, τότε εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα ποσά που δηλώθηκαν και για τα οποία καταβλήθηκε ο φόρος που προέβλεπαν οι σχετικές διατάξεις.

Σε αυτή την περίπτωση τα εν λόγω ποσά μπορούν να επαναπατριστούν οποτεδήποτε το επιθυμεί ο ελεγχόμενος και, εφόσον επαναπατρισθούν (εισερχόμενο έμβασμα) αναγράφονται στους κωδικούς 783-784 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της οικείας φορολογικής δήλωσης και μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές:**

«**A.**Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των **μεγάλων ποσών** που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ...

B. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) - Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη - Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής

νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

.....

12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξησης περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ ο φορολογούμενος τεκμαίρεται ότι γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης. Επομένως, ναι μεν επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «μεγάλα ποσά» (ΣΤΕ 884/2016) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, με την υπ' αριθ. 1895/2018 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι για την επαρκή τεκμηρίωση στο πλαίσιο έμμεσης απόδειξης της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, δεν αρκεί η εκ μέρους της φορολογικής Διοίκησης διαπίστωση της ύπαρξης σημαντικού ποσού σε τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεύθερου επαγγελματία, το οποίο, κατά την εκτίμησή της, δεν αντιστοιχεί σε (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαγθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε σε άλλη πηγή ή αιτία, την οποία αυτός τυχόν επικαλείται ενώπιον της. Αντιθέτως, η φορολογική Διοίκηση οφείλει επιπλέον να λάβει τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της αληθούς πηγής ή αιτίας (καθώς και του χρόνου) της εισαγωγής του επίμαχου ποσού στην περιουσία του ελεύθερου επαγγελματία, ώστε το αποτέλεσμα των μέτρων αυτών, συνεκτιμώμενο με τα λοιπά στοιχεία και δεδομένα της υπόθεσης, να παρίσταται ικανό να προσδώσει στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα ότι η πηγή ή αιτία του επίμαχου ποσού ανάγεται στην άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας του φορολογούμενου ως ελεύθερου επαγγελματία.

Επειδή, με την αριθ...../2018 απόφαση της υπηρεσίας έγινε δεκτό ότι δεν αποτελεί "μεγάλο ποσό" το όριο των 1.000,00 € αν πρόκειται για καταθέσεις σε ατομικό λογαριασμό, εφαρμοζόμενο όμως και επί του υπολοίπου της κατάθεσης που απομένει μετά την μερική αιτιολόγησή της, ενώ αν πρόκειται για κοινό λογαριασμό με τρεις συνδικαιούχους, δεν αποτελεί "μεγάλο ποσό" το ποσό των 3.000,00€.

Επειδή, στο άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 υπό τον τίτλο «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας», ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, στον προσφεύγοντα καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας οι πιο κάτω πρωτογενείς πιστώσεις σε κοινούς ή ατομικούς λογαριασμούς που τηρεί σε, ως ακολούθως :

Α) στον ατομικό λογαριασμό με αριθ..... και στο κοινό με,,(ανήλικα) και της, καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας οι πιο κάτω πιστώσεις:

α1. ατομικός λογαριασμός με αριθ.....

1. 04/01/2012 ποσό	1.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
2. 05/01/2012 ποσό	1.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
3. 24/01/2012 ποσό	2.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
4. 01/02/2012 ποσό	1.600,00€ και 2.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
5. 02/03/2012 ποσό	1.200,00€	καταθέτης ο ίδιος
6. 07/03/2012 ποσό	1.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
7. 10/04/2012 ποσό	2.400,00€	καταθέτης ο ίδιος
8. 25/04/2012 ποσό	2.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
9. 02/05/2012 ποσό	1.300,00€	καταθέτης ο ίδιος
10. 11/05/2012 ποσό	2.900,00€	καταθέτης ο ίδιος
11. 04/07/2012 ποσό	2.300,00€	καταθέτης ο ίδιος
12. 03/09/2012 ποσό	3.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
13. 05/10/2012 ποσό	3.500,00€	καταθέτης ο ίδιος
14. 01/11/2012 ποσό	3.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
15. 11/12/2012 ποσό	3.000,00€	καταθέτης ο ίδιος
16. 18/12/2012 ποσό	<u>2.000,00€</u>	καταθέτης ο ίδιος
Σύνολο	35.200,00€	

A 2. Κοινός οικογενειακός 18/12/2012 κατάθεση 2.000,00€, προσαύξηση περιουσίας στο προσφεύγοντα 1.000,00€ (1/2)

Για τις παραπάνω πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχονται από εισόδημα που είχε φορολογηθεί τα προηγούμενα έτη, παραθέτοντας για τη δικαιολόγηση των ποσών πίνακα ανάληψης κεφαλαίου με διαθέσιμο υπόλοιπο της 31.12.2011 ποσού 44.451,28€.

Επικαλείται το έγγραφο ΔΕΑΦΑΕΞ/05.11.2015 της ΓΓΔΕ, χωρίς όμως να προσκομίζει πίνακα αναλήψεων – καταθέσεων για τη δικαιολόγηση των ποσών .

Για τις πιστώσεις μέχρι του ποσού των 1.000,00 ευρώ (εκτός της πίστωσης της 05.01.2012 που προέρχεται από εταιρεία), δύναται να έχουν εφαρμογή η ΣτΕ 884/2016 και η απόφαση/2018 απόφαση της υπηρεσίας μας.

Επομένως, οι πιστώσεις με α/α1 και 6 με ποσό 1.000,00€ και η πίστωση της 18/12/2012 με ποσό 2.000,00€ με καταθέτη τον ίδιο, κρίνονται αιτιολογημένες.

Ποσό πιστώσεων που δύναται να δικαιολογηθεί 3.000,00€ για τον ίδιο και 1.000,00€ για τη σύζυγο

B) στον κοινό με τους και λογαριασμό με αριθ. της καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας οι πιο κάτω πιστώσεις:

1. 05/1/2012 καταθέτης ποσό 2.000,00 €

2. 13/01/2012 καταθέτης ποσό 2.000,00€

Στις 17/01/2012 γίνεται ανάληψη του ποσού των 4.000,00€

3. 26/01/2012 καταθέτης ποσό 9.000,00€

Στις 27/01/2012 ανάληψη ποσού 9.000,00€

4. 26/03/2012 1.505,00 κατάθεση με αιτιολογία

Στις 28.03.2012 γίνεται ανάληψη του ποσού των 1.505,00€

5. 25/04/2012 κατάθεση ποσού 1.550,00€

Στις 24/04/2012 υπάρχει χρέωση του λογαριασμού με αιτιολογία μεταφορά από λογ..... του ποσού 1.550,00€

6. 26/04/2012 καταθέτης ποσό 15.000,00€

Στις 27.04.2012 γίνεται ανάληψη του ποσού των 15.000,00€

7. 25/05/2012 καταθέτης 2.000,00€

8. 25/07/2012 καταθέτης ποσό 1.935,00€

Στις 26/07/2012 ανάληψη 1.450,00€

9. 13/08/2012 καταθέτης ποσό 1.012,00€

10.12/09/2012 καταθέτης ποσό 1.000,00€
 11.17/10/2012 καταθέτης ποσό 23.000,00
 Στις 18/10/2012 ανάληψη 23.000,00€
 12.19/10/2012 Μεταφορά 6.000,00€
 13.19/11/2012 ποσό 1.000,00€
 14.13/12/2012 καταθέτης ποσό 1.000,00€
 15. 18/12/2012 καταθέτης ποσό 1.610,00€
 Την ίδια ημερομηνία ο λογαριασμός χρεώθηκε με ποσό 1.606,38€, με αιτιολογία Εμβ.....
 16.21/12/2012 κατάθεση 1.000,00€, την ίδια ημέρα χρέωση ισόποσο ποσό με αιτιολογία μετ/ρά

 Σύνολο Πιστώσεων 68.612,00€ , ποσό προσαύξησης περιουσίας που αναλογεί στον προσφεύγοντα
 22.870,67€

Οι με αριθμηση 5,15 και 16 πιστώσεις ποσών 1.550,00€, 1.610,00€ και 1.000,00€, ήτοι σύνολο ποσού 4.160,00ευρώ, κρίνεται ότι δεν αποτελούν αναιτιολόγητες καταθέσεις καθώς όπως προαναφέρθηκε τις ίδιες ημερομηνίες των πιστώσεων υπάρχουν ισόποσες χρεώσεις που προέρχονται από μεταφορά ποσών από άλλους λογαριασμούς

Για τις υπόλοιπες πιστώσεις δεν γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι τα ποσά κατατίθενται για την πληρωμή υποχρεώσεων τρίτων προσώπων.

Τα πιο πάνω αναφερόμενα φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες, για τα οποία ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι καταθέτουν χρήματα για την πληρωμή υποχρεώσεων τους, αφ' ενός δεν εμφανίζονται ως πελάτες της ΟΕ στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών της χρήσης 2012 και αφ' ετέρου οι αναλήψεις των ποσών που κατατέθηκαν έγιναν από τον λογαριασμό με μετρητά.

Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας 4.160,00ευρώ

Γ. στους κοινούς με τους και

λογαριασμούς με αριθ. και

.....της

καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας , οι πιο κάτω πιστώσεις:

1.10/01/2012 κατάθεση 3.950,00€ από Στις 11/01/2012 γίνεται ανάληψη του ίδιου ποσού 2.24/01/2012 κατάθεση 4.436,00. Την ίδια ημέρα εννέα(9) επιμέρους χρεώσεις συν. ποσού 4.435,68€

3.24/02/2012 κατάθεση 4.530,00€. Την ίδια ημέρα εννέα(9) επιμέρους χρεώσεις συν. ποσού 4.535,35€

4.23/03/2012 κατάθεση 4.505,00€. Την ίδια ημέρα εννέα(9) επιμέρους χρεώσεις συν. ποσού 4.405,38€

5.20/04/2012 κατάθεση 1.360,00.€. Την ίδια ημέρα χρέωση του ίδιου ποσού.

6.24/04/2012 κατάθεση 5.305,00€. Την ίδια ημέρα οκτώ(8) επιμέρους χρεώσεις συν. ποσού 5.354,55€

7. 02/05/2012 κατάθεση ποσού 1.013,67€ από

8. 23/05/2012 κατάθεση 4.440,00€. Την ίδια ημέρα εννέα(9) χρεώσεις συν. ποσού 4.435,38€

9.01/06/2012 κατάθεση από ποσό 12.000,00€

Από το αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού με αριθμό, προκύπτει η πίστωση στις 01.06.2012 των 12.000,00€ , ενώ την ίδια ημέρα προκύπτει αρνητική ισόπωση πίστωση.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με την πρώτη πίστωση ανήλθε σε 12.112,06 ευρώ, ενώ μετά την δεύτερη πράξη σε 112,06 ευρώ.

Επομένως, η ως άνω πίστωση υπολογίστηκε λανθασμένα ως προσαύξηση περιουσίας από το ΚΕΦΟΜΕΠ.

10.01/06/2012 κατάθεση από ποσό 12.000,00€ στον λογαριασμό

....., ποσού 12.000,00€.

11.06/06/2012 Κατάθεση 6.342,00€ (ανώνυμη)

12.08/06/2012 Κατάθεση 1.937,50 και 4.433,35€ (ανώνυμες)

13.25/06/2012 Κατάθεση 5.000,00€ (ανώνυμη)

14. 05/07/2012 κατάθεση ποσού 1.001,80€ από

15. 09/07/2012 κατάθεση ποσού 1.175,00€ από

16. 11/07/2012 κατάθεση ποσού 1.368,00€ από

17. 23/07/2012 κατάθεση ποσού 1.174,00€ από

18. 24/07/2012 Κατάθεση 3.800,00€. Στις 25/07/2012 εννέα(9) επιμέρους χρεώσεις συν. ποσού 3.704,10€
19. 10/08/2012 Κατάθεση 1.060,00€(ανώνυμη). Την ίδια ημέρα χρέωση 1.060,00€.
20. 10/08/2012 Κατάθεση 5.000,00€(ανώνυμη).
21. 13/08/2012 κατάθεση ποσού 1.388,30€ από
22. 13/08/2012 κατάθεση ποσού 6.065,00€. Στις 14/08/2012 εννέα(9) χρεώσεις συν. ποσού 6.251,49€
23. 24/08/2012 κατάθεση ποσού 1.065,81€ από
24. 29/08/2012 κατάθεση ποσού 2.035,00€ από
25. 31/08/2012 κατάθεση ποσού 1.796,00€ από
26. 04/09/2012 κατάθεση ποσού 2.300,00€(ανώνυμη)
27. 05/09/2012 κατάθεση ποσού 1.586,60 € από
28. 24/09/2012 κατάθεση ποσού 1.124,30 € από
29. 24/09/2012 κατάθεση ποσού 3.635,00€ .Την ίδια ημερομηνία εννέα επί μέρους (9) χρεώσεις συν. ποσού 3.630,77€
30. 05/10/2012 κατάθεση ποσού 1.274,50 € από
31. 23/10/2012 κατάθεση ποσού 3.650,00€ .Την ίδια ημερομηνία εννέα(9) χρεώσεις συν. ποσού 3.630,77€
32. 25/10/2012 κατάθεση ποσού 1.335,00 € από
33. 23/11/2012 κατάθεση ποσού 3.700,00€. Στις 26/11/2012 οκτώ(8) χρεώσεις συνολικού ποσού 3.655,72€
34. 10/12/2012 κατάθεση ποσού 9.450,00€. Στις 26/11/2012 δέκα επί μέρους χρεώσεις συνολικού ποσού 9.441,82€
35. 14/12/2012 κατάθεση ποσού 1.048,60 € από

Από τους ως άνω λογαριασμούς της, προκύπτουν τα ακόλουθα:

α)για τις πιστώσεις των ποσών 4.436,00€, 4.530,00€, 4.505,00€, 5.305,00€, 4.440,00€, 5.000,00€, 3.800,00€, 6.065,00€, 3.635,00€, 3.650,00€, 3.700,00€ και 9.450,00€, ήτοι σύνολο 62.166,00 €, την ίδια ή την επόμενη ημέρα της κατάθεσης των χρημάτων, διενεργείται χρέωση του ίδιου λογαριασμού με ποσά τα οποία διαχωρίζονται σε εννέα(9) χρεώσεις αξίας 400-500 ευρώ περίπου, τα οποία προφανώς αφορούν μισθοδοσία κάποιων φυσικών προσώπων (Γραφείου ή πελατών της ΟΕ).

Προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από τις ως άνω πιστώσεις 20.722,00 ευρώ(1/3)

β)για την κατάθεση της 01/06/2012 ποσού 12.000,00€ από τον όπως προκύπτει από το αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού με αριθμό, την ίδια ημέρα υπάρχει αρνητική ισόπωση πίστωση.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού με την πρώτη πίστωση ανήλθε σε 12.112,06 ευρώ, ενώ μετά την δεύτερη πράξη σε 112,06 ευρώ. Επομένως, η ως άνω πίστωση υπολογίστηκε λανθασμένα ως προσαύξηση περιουσίας από το ΚΕΦΟΜΕΠ, χωρίς να ληφθεί υπ' όψιν η αρνητική ισόπωση πίστωση.

Προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα 4.000,00 ευρώ(1/3).

γ) Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα για τις υπόλοιπες πιστώσεις των ως άνω λογαριασμών, δεν γίνονται αποδεκτές, καθόσον για την κατάθεση από τον δεν προκύπτει από τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών να είναι πελάτης της ΟΕ, για τις καταθέσεις που γίνονται από την υπάλληλο του γραφείου της ΟΕ στους με σκοπό την πληρωμή υποχρεώσεων διαφόρων πελατών του γραφείου, τα αποδεικτικά στοιχεία που επικαλείται κρίνονται αναπόδεικτα, καθόσον τα ονόματα των εταιριών ή φυσικών προσώπων που ισχυρίζεται ότι εξυπηρετεί για την πληρωμή υποχρεώσεων δεν εμφανίζονται ως πελάτες της ΟΕ στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών της χρήσης 2012, ενώ για τις υπόλοιπες πιστώσεις είτε είναι ανώνυμες καταθέσεις ή ονομαστικές(.....).

Ποσό που γίνεται αποδεκτό από τους παραπάνω λογαριασμούς και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας 24.722,00 ευρώ(20.722,00+4.000,00)

Δ. Στους κοινούς με τους και λογαριασμό με αριθ..... και της , οι πιο κάτω πιστώσεις:

1.24/01/2012 κατάθεση 6.100,00€.Στις 25/01/2012 ανάληψη 6.100,00 €.

Ισχυρίζεται ότι έγινε με σκοπό της πληρωμή ΦΠΑ Δ' τριμήνου 2011 για λογαριασμό του

2. 15/11/2012 κατάθεση 2.500,00€ , με αιτιολογία κατάθεσης 2012

3. 16/11/2012 κατάθεση 9.037,00 €, με αιτιολογία

4. 30/11/2012 κατάθεση 1.000,00ευρώ

Για τις ως άνω καταθέσεις δεν γίνονται αποδεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι πρόκειται για καταθέσεις από πρόσωπα με σκοπό την πληρωμή υποχρεώσεων αυτών.

Τα πιο πάνω αναφερόμενα φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες, για τα οποία ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι καταθέτουν χρήματα για την πληρωμή υποχρεώσεων τους, αφ' ενός δεν εμφανίζονται ως πελάτες της ΟΕ στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών της χρήσης 2012 και αφ' ετέρου οι αναλήψεις των ποσών που κατατέθηκαν έγιναν από τον λογαριασμό με μετρητά.

Προσαύξηση περιουσίας με βάσει την παρούσα απόφαση

Α) για τον προσφεύγοντα:

Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου 105.568,14 ευρώ

Μείον: Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας με βάσει την παρούσα απόφαση 31.882,00 ευρώ

Υπόλοιπο πιστώσεων που αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας:73.686,14 ευρώ

Β) Ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας με βάσει την παρούσα απόφαση για τη σύζυγο 1.000,00 ευρώ.

Αποφασίζουμε

Την **μερική** αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης 21.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του κατοίκου, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2012

Α 1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	10.476,00	0,00	10.476,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	6.323,21		6.323,21	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		73.686,14	0,00	73.686,14
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	16.799,21	0,00	90.485,35	0,00	73.686,14
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	16.799,21	0,00	90.485,35	0,00	73.686,14
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	16.799,21	0,00	90.485,35	0,00	73.686,14
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	16.799,21	0,00	90.485,35	0,00	73.686,14

Α 2. ΦΟΡΟΣ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	16.799,21	90.485,35	73.686,14
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	434,81	29.013,58	28.578,77
Προκαταβολή φόρου		285,58	285,58	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		324,00	324,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		64,80	64,80	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ.ΟΓΑ εκπροθέσμου		0,00	0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			26.522,53	26.522,53
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			0,00	0,00
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		0,00	0,00	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης		1.047,94	3.872,34	2.824,40
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.157,13	60.082,83	57.925,70
	για επιστροφή	0,00		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.