



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 27.05.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1725

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

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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.

4. Την από 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '..... του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά, της υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 13.786,43 €, πλέον 13.109,87 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), επιπλέον δε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.392,56 € και συνολικά 28.478,84 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, κατόπιν της υπ' αρ./...../2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για την διενέργεια μερικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 01.01.2012 - 31.12.2012 διαπιστώθηκε βάσει της 27.12.2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία, δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη αιτία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διενεργήθηκε εξ' αιτίας του υπ' αρ. πρωτ./...../2016 Δελτίου Πληροφοριών, από την Αρχή του Άρθρου 7 του Ν. 3691/2008, για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3338/1994 και ν. 3888/2010, και αφορούσε το φυσικό πρόσωπο '..... του, καθώς, στα πλαίσια έρευνας που διενήργησε η ως άνω Αρχή, διαπιστώθηκε ότι, ο '..... του και της (υιός της προσφεύγουσας), με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ) τηρεί στη τράπεζα δύο λογαριασμούς ταμιευτηρίου α) και β) με συνδικαιούχο τη μητέρα του (προσφεύγουσα) οι οποίοι κατά το χρονικό διάστημα 2011 – 4/2016, παρουσίασαν την ακόλουθη συναλλακτική δραστηριότητα:

ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
2011	29	107.596,00
2012	90	12.063,00
2013	49	43.526,32
2014	44	207.892,56
2015	89	62.839,57
2016	17	9.706,52
ΣΥΝΟΛΟ	318	443.622,97

Ο φορολογικός έλεγχος, αφού επεξεργάστηκε τα τραπεζικά δεδομένα, που υπάρχουν στον Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας κατέληξε σε πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ύψους 214.878,14 €.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, όπως στο με αρ. πρωτ./2018 υπόμνημα της προσφεύγουσας κατόπιν του με αρ. πρωτ./2018 αιτήματος παροχής πληροφοριών της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και στο με αρ. πρωτ./2018 υπόμνημα της προσφεύγουσας μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε για τη διαχειριστική χρήση 2012, σε μη αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις, ως κάτωθι:

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙΣΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	214.878,14 €
ΜΕΙΟΝ ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ	<u>176.638,14 €</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	38.240,00 €

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 27.12.2018 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα της προσφεύγουσας, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, διαχειριστικής χρήσης 2012.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.επί του καταλογισμού που αφορά τις πιστώσεις συνολικού ποσού 8.940,00 € στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της

Διότι για τις ανωτέρω πιστώσεις δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 και καταλογισμού φόρου εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης.

Διότι το άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 δεν εφαρμόζεται ως προς τις πιστώσεις που δεν συνιστούν «κατάθεση σημαντικού ποσού».

2.διότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 και καταλογισμού φόρου εισοδήματος για το σύνολο των πιστώσεων στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της, συνολικού ποσού 31.000,00 €

3.διότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 και καταλογισμού φόρου εισοδήματος για τη πίστωση με REC ID 4238 στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της, συνολικού ποσού 5.000,00 €.

4.διότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94 και καταλογισμού φόρου εισοδήματος για τη πίστωση με REC ID 4608 και 4721 στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό της, συνολικού ποσού 1.000,00 €.

5.επικουρικά, και αν υποτεθεί ότι οι επίμαχες πιστώσεις συνιστούν φορολογητέα προσαύξηση περιουσίας, κατά την έννοια του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94, κατά παράβαση των οριζόμενων στην παρ. 3 της εγκυκλίου 1228/2014, ο έλεγχος δεν προέβη σε ισομερή επιμερισμό των ελεγχόμενων πιστώσεων μεταξύ των συνδικαιούχων των κοινών λογαριασμών, πλην της πίστωσης με REC ID 4238.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή, υπέβαλε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχε προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατά τη διενέργεια του ελέγχου, και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παραθέτει στην ενδικοφανή του προσφυγή, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΧΟΛΑΡΓΟΥ) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./2019 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ., η οποία έχει ως εξής:

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ/2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
4. Την από **25/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά: **1)** της υπ' αρ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013 (διαχειριστική χρήση 01.01-31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,
5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, καθώς και την από **27.12.2018** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

Επειδή η προσφεύγουσα με το από 12.04.2019 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2019 ΕΜΠ υπόμνημά της, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα σε φωτοτυπία, τα οποία **κρίνονται ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της περιόδου 31-12-2010 έως 31-12-2014 (σχετ. 22).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της περιόδου 31-12-2010 έως 30-6-2014 (σχετ. 23).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. προθεσμιακού λογαριασμού της (λήξη 9/29/2009) (σχετ. 24).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού της τράπεζας περιόδου 1-1-2011 έως 19-2-2019 (σχετ. 25).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αρ. λογαριασμού μισθοδοσίας στην (νυν λογαρ.) περιόδου 13-1-2011 έως 28-12-2012 (σχετ. 26).
- Σχετικά τραπεζικά παραστατικά ανάληψης (σχετ. 27).
- Παραστατικό ανάληψης της τράπεζας με ημερομηνία 21-3-2011 ποσού 2.000,00 € από τον υπ' αρ. λογαριασμό (σχετ. 28).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **27.12.2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη της από **27.12.2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ), που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

(ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, καθώς και διευκρινίσεις επί των αναφερομένων στην έκθεση απόψεων να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο.

Ταυτόχρονα, στις 02.05.2019 αποστείλαμε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ./2019 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε την προσφεύγουσα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας **εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας**, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, η προσφεύγουσα απέστειλε στην Υπηρεσία μας τις με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 “ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΨΕΙΣ”, σύμφωνα με τις οποίες αναφέρονται τα κατωτέρω:

“Σε απάντηση της υπ’ αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2019 Κλήσης προς ακρόαση της Υπηρεσίας Σας, θέτω υπόψη σας τα εξής:

Με την υπ’ αριθ. πρωτ./30-1-2019 ενδικοφανή προσφυγή μου προσκόμισα όλα τα δικαιολογητικά έγγραφα (Σχετ. 1 έως 17) από τα οποία αποδεικνυόταν πλήρως ότι το σύνολο των ελεγχόμενων πιστώσεων, αφορά ποσά γνωστής προέλευσης, προερχόμενα στο σύνολο τους από νομίμως δηλωθέντα και φορολογηθέντα εισοδήματα μου τόσο του ελεγχόμενου όσο και προηγούμενων ετών, με αποτέλεσμα να μη συντρέχουν στην περίπτωση μου οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 περί «προσαύξησης περιουσίας».

Ειδικότερα, επεσήμανα ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις συνιστούν επανακαταθέσεις ήδη φορολογηθέντων εισοδημάτων μου (Σχετ. 5), τα οποία βρίσκονταν κατατεθειμένα στους υπ’ αριθ.

..... και
τραπεζικούς μου λογαριασμούς (στους οποίους είμαι κύρια δικαιούχος) και τα οποία είχα αναλάβει, σταδιακά, προσωπικά η ίδια (Σχετ. 8, 27, 28), κατά κύριο λόγο, στο αμέσως προηγούμενο (των καταθέσεων) χρονικό διάστημα (χρήση 2011), λόγω της οικονομικής αστάθειας και του κλίματος αβεβαιότητας που επικρατούσε εκείνο το χρονικό διάστημα στη χώρα.

Ειδικότερα:

(α) από την προσκομισθείσα αναλυτική κίνηση του υπ’ αριθ. λογαριασμού της (Σχετ. 6) καθώς και τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά αναλήψεων (Σχετ. 8), αποδεικνύεται πλήρως ότι είχα προβεί, μόνο από τον συγκεκριμένο λογαριασμό, για το χρονικό διάστημα από 3-2-2011 έως 5-10-2011, σε αναλήψεις μετρητών, συνολικού ύψους 52.000,00 ευρώ, το μεγαλύτερο μέρος του οποίου διακρατήθηκε από εμένα στο σπίτι για χρονικό διάστημα οχτώ (8) μηνών, εντός του οποίου δεν δαπανήθηκε καθ’ οιανδήποτε τρόπο, γεγονός που δεν αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο, αποδεικνύεται δε (η μη ανάλωση του) από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα σχετικά εκκαθαριστικά σημειώματα των οικονομικών ετών 2012 και 2013 (Σχετ. 9),
(β) από την προσκομισθείσα δε αναλυτική κίνηση του υπ’ αριθ. λογαριασμού μισθοδοσίας μου στην (νυν λογαρ, με αριθ.) (Σχετ. 7 και 26) καθώς και τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά αναλήψεων (Σχετ. 27), αποδεικνύεται πλήρως ότι είχα πραγματοποιήσει, για το χρονικό διάστημα από 19-1-2011 έως 9-8-2012, μόνο από τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό, αναλήψεις συνολικού ποσού 85.433,36 ευρώ.

Όπως ανέφερα σχετικά και στην ενδικοφανή προσφυγή μου, από τις προσκομισθείσες ενώπιον του ελέγχου και της Υπηρεσίας Σας αναλυτικές κινήσεις του συνόλου των ελεγχόμενων τραπεζικών

λογαριασμών μου για τη χρήση 2011 (Σχ. 17), προκύπτει με βεβαιότητα ότι το ποσό των 31.000,00 ευρώ το οποίο επανακατατέθηκε κατά τις ημερομηνίες του Ιουλίου (6/7, 9/7 και 31/7) και του Αυγούστου (13/8 και 16/8) του έτους 2012 στον υπ' αριθ.λογαριασμό της τράπεζας, δεν συσχετίζεται με άλλες πιστώσεις σε τραπεζικούς μου λογαριασμούς για το διάστημα από τον χρόνο της ανάληψής του, ήτοι από 3-2-2011 έως και 16-8-2012. Δηλαδή τα αναληφθέντα χρηματικά ποσά δεν επανακατατέθηκαν σε κανέναν τραπεζικό μου λογαριασμό έως την ημερομηνία της τελευταίας καταλογιζόμενης κατάθεσης (16-8-2012), άλλως θα συνιστούσαν και ελεγχόμενες από τη ΔΟΥ Χολαργού πιστώσεις.

Προς ενίσχυση του ως άνω ισχυρισμού μου και άρση οποιασδήποτε αμφιβολίας, υπέβαλα συμπληρωματικά με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΙ/ΕΜΠ/2019 υπόμνημά μου και αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών (Σχ. 22 έως 26) οι οποίοι παρατίθενται στην από 27-12-2018 Ελέγχου της φορολογικής Αρχής, με τις οποίες παρέχεται πληροφόρηση για το σύνολο των τραπεζικών συναλλαγών της περιόδου 1-1-2011 έως 31-12-2012.

Καταληκτικά, επαναλαμβάνω εκ νέου ότι, με βάση τα όσα αναφέρθηκαν στην ενδικοφανή προσφυγή μου και τα όσα συμπληρωματικά εκτέθηκαν με το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΙ 2019/ΕΜΠ/2019 υπόμνημά μου, καθώς και τα όσα έχουν γίνει δεκτά με τη υπ' αριθ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η οποία είναι δεσμευτική για τη Φορολογική Διοίκηση (άρθρο 9 παρ.2 του ν.4174/2013), είναι βέβαιο ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 για το σύνολο των ελεγχόμενων πιστώσεων, διότι δεν συνιστούν «μη φορολογηθέν εισόδημα», άγνωστης προέλευσης αλλά πρόκειται για ποσά τα οποία προέρχονται αποκλειστικά από αναλήψεις νομίμως δηλωθέντων και φορολογηθέντων εισοδημάτων μου, στις οποίες προέβην, κυρίως, κατά το έτος 2011.

Ως εκ τούτου, η υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος πρέπει να ακυρωθεί αφενός διότι στερείται νομίμου βάσεως και αφετέρου διότι έχει εκδοθεί κατά παράβαση του άρθρου 9 παρ. 2 ν. 4174/2013.

Τέλος, ως προς την αιτιολόγηση των λοιπών επιμέρους ελεγχόμενων πιστώσεων, παραπέμπω σε όσα αναλυτικά εκθέτω στην ενδικοφανή προσφυγή και στο συμπληρωματικό υπόμνημα μου, παραμένοντας στη διάθεση σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση τυχόν χρειαστείτε επί των ανωτέρω”.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ απέστειλε στην Υπηρεσία μας, με το αρ. πρωτ./2019 (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019) έγγραφο, “ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΜΕ ΑΡΙΘΜ./2019 ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ ΤΗΣ Δ.Ε.Δ.”, σύμφωνα με τις οποίες:

“Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013
- Της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- Του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚΑ' 178] «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»
- Του αρθ. 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014(ΦΕΚ Β'865,1079 ΚΑΙ 1846)
- Τις διατάξεις της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.
- Τις διατάξεις της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Τη με αριθμό/2019 Πράξη Αναπομπής της Δ.Ε.Δ. με την οποία ζητείται από την Υπηρεσία μας, για την υπό εξέταση υπόθεση της ανωτέρω φορολογούμενης, να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες) και να αποστείλει στην ως άνω Δ/νση το σχετικό πόρισμα, για τους εξής λόγους:

Η προσφεύγουσα επικαλείται προς δικαιολόγηση των πιστώσεων που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως «μη αιτιολογημένες» προηγούμενες αναλήψεις, κατά το έτος 2011 καθώς και αναλήψεις κατά τη ελεγχόμενη χρήση του 2012 , από τραπεζικούς της λογαριασμούς και πιο συγκεκριμένα από τους

λογαριασμούς α) της με IBAN: και β) της με IBAN:

Επιπλέον με το υπ' αριθμό πρωτ. ΕΜΠ ΔΕΔ ΕΙ 2019 συμπληρωματικό υπόμνημα το οποίο υπέβαλε η ελεγχόμενη την 12/04/2019 στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, συμπληρώνοντας την υπ' αριθμό/2019 ασκήθισα ενδικοφανή προσφυγή της, προσκόμισε αναλυτικές κινήσεις για τη χρονική περίοδο από 03/02/2011 έως και 16/08/2012 των παρακάτω τραπεζικών της λογαριασμών:

- Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμό λογαριασμού της περιόδου 31/12/2010 έως 31/12/2014 (σχετ. 22).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμό λογαριασμού της περιόδου 31/12/2010 έως 30/06/2014 (σχετ. 23).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμό προθεσμιακού λογαριασμού της (λήξη 09/02/2009) (σχετ. 24).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμό λογαριασμού της περιόδου 01/01/2011 έως 19/02/2019 (σχετ. 25).
- Αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμό λογαριασμού μισθοδοσίας της (νυν λογαριασμός) περιόδου 13/01/2011 έως 28/12/2012 (σχετ. 26).
- Σχετικά τραπεζικά παραστατικά ανάληψης (σχετ. 27)
- Παραστατικό ανάληψης της Τράπεζας με ημερομηνία 21/03/2011 ποσού 2.000,00 € από τον υπ' αριθμό λογαριασμό (σχετ. 28)

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου και δεν αξιολογήθηκαν κατά τη σύνταξη της από 27/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, καθώς επίσης και από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής που άσκησε η ελεγχόμενη, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) με τη με αριθμό/2019 Πράξη Αναπομπής που εξέδωσε απέστειλε στην Υπηρεσία μας, με το υπ' αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ/2019 έγγραφο της, τη συγκεκριμένη πράξη με συνημμένα τα παραπάνω έγγραφα και έκρινε ότι απαιτούνται συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), εξετάζοντας και τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία.

Κατόπιν των ανωτέρω, από την Υπηρεσία μας διενεργήθηκαν συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των νέων στοιχείων τα οποία προσκομίσθηκαν στη ΔΕΔ με την κατάθεση της υπ' αριθμόν/25-01-2019 (ΔΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ) Ενδικοφανούς Προσφυγής που ασκήθηκε από την ελεγχόμενη.

1. Ελεγκτικές επαληθεύσεις επί των παραπάνω νέων στοιχείων

Α. ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Ο έλεγχος, μετά την επεξεργασία και τον έλεγχο που διενήργησε, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης, με σκοπό να διαπιστώσει εάν οι αναλήψεις που έγιναν κατά τα έτη 2011 και 2012 που επικαλείται η ελεγχόμενη, έχουν χρησιμοποιηθεί για κάλυψη άλλων πιστώσεων ή επανακαταθέσεων μέχρι τις ημερομηνίες κατάθεσης των επίμαχων ποσών που καταλογίστηκαν από τον αρχικό έλεγχο, κατέληξε στις οι πιθανές πιστώσεις ή επανακαταθέσεις, όπως αυτές παρουσιάζονται στο πίνακα που ακολουθεί:

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
.....		19/01/2011 10:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		3.000,00	-3.000,00

.....	.....	19/01/2011 10:15	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-3.000,00		0,00
.....	.....	03/02/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-2.000,00		2.000,00
.....	.....	15/02/2011 12:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		3.000,00	-1.000,00
.....	.....	15/02/2011 12:25	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-3.000,00		2.000,00
.....	.....	22/02/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-2.000,00		4.000,00
.....	.....	25/02/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-2.000,00		6.000,00
.....	.....	28/02/2011 12:36	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-2.000,00		8.000,00
.....	.....	04/03/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-2.000,00		10.000,00
.....	.....	10/03/2011 12:24	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-5.000,00		15.000,00
.....	.....	14/03/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-4.000,00		19.000,00
.....	.....	21/03/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-2.000,00		21.000,00
.....	.....	22/03/2011 13:30	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-3.000,00		24.000,00
.....	.....	24/03/2011 09:44	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-5.000,00		29.000,00
.....	.....	15/04/2011 12:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		1.450,00	27.550,00
.....	.....	28/04/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-10.000,00		37.550,00
.....	.....	09/05/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-10.000,00		47.550,00
.....	.....	17/05/2011 12:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		3.388,00	44.162,00
.....	.....	17/05/2011 12:45	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-10.000,00		54.162,00
.....	.....	26/05/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	-3.000,00		57.162,00

..... ..... .....	..... ..... .....	27/05/2011 09:55	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-10.000,00		67.162,00
..... ..... .....	..... ..... .....	27/05/2011 13:22	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-11.803,56		78.965,56
..... ..... .....	..... ..... .....	03/06/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... .....	-10.000,00		88.965,56
..... ..... .....	..... ..... .....	14/06/2011 13:10	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-10.000,00		98.965,56
..... ..... .....	..... ..... .....	24/06/2011 12:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		4.000,00	94.965,56
..... ..... .....	..... ..... .....	24/06/2011 12:18	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-4.000,00		98.965,56
..... ..... .....	..... ..... .....	12/08/2011 14:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		3.000,00	95.965,56
..... ..... .....	..... ..... .....	05/10/2011 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... .....	-5.000,00		100.965,56
..... ..... .....	..... ..... .....	01/11/2011 08:52	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-2.000,00		102.965,56
..... ..... .....	..... ..... .....	14/11/2011 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		50,00	102.915,56
..... ..... .....	..... ..... .....	25/11/2011 11:55	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-2.630,00		105.545,56
..... ..... .....	..... ..... .....	20/12/2011 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		100,00	105.445,56
..... ..... .....	..... ..... .....	21/12/2011 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		100,00	105.345,56
..... ..... .....	..... ..... .....	22/12/2011 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		60,00	105.285,56
..... ..... .....	..... ..... .....	13/01/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... .....		300,00	104.985,56
..... ..... .....	..... ..... .....	13/01/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... .....		5.000,00	99.985,56
..... ..... .....	..... ..... .....	28/02/2012 09:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		1.430,00	98.555,56

..... ..... .....	..... ..... .....	06/03/2012 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		50,00	98.505,56
..... ..... .....	..... ..... .....	07/03/2012 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		100,00	98.405,56
..... ..... .....	..... ..... .....	09/03/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... .....		3.000,00	95.405,56
..... ..... .....	..... ..... .....	14/03/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... .....		3.000,00	92.405,56
..... ..... .....	..... ..... .....	22/03/2012 13:08	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-2.000,00		94.405,56
..... ..... .....	..... ..... .....	23/03/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		200,00	94.205,56
..... ..... .....	..... ..... .....	28/03/2012 10:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		816,52	93.389,04
..... ..... .....	..... ..... .....	12/04/2012 08:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		2.000,00	91.389,04
..... ..... .....	..... ..... .....	12/04/2012 08:57	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-2.000,00		93.389,04
..... ..... .....	..... ..... .....	17/04/2012 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		100,00	93.289,04
..... ..... .....	..... ..... .....	20/04/2012 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		300,00	92.989,04
..... ..... .....	..... ..... .....	23/04/2012 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		200,00	92.789,04
..... ..... .....	..... ..... .....	24/04/2012 00:00	Κατάθεση μέσω ΑΤΜ	..... .....		100,00	92.689,04
..... ..... .....	..... ..... .....	25/04/2012 09:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		3.540,00	89.149,04
..... ..... .....	..... ..... .....	27/04/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... .....		200,00	88.949,04
..... ..... .....	..... ..... .....	30/04/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... .....		200,00	88.749,04

.....	.....	04/05/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	88.549,04
.....	.....	07/05/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		200,00	88.349,04
.....	.....	10/05/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	88.149,04
.....	.....	11/05/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		100,00	88.049,04
.....	.....	21/05/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	87.849,04
.....	.....	24/05/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		200,00	87.649,04
.....	.....	25/05/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	87.449,04
.....	.....	25/05/2012 14:01	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-2.000,00		89.449,04
.....	.....	29/05/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	89.249,04
.....	.....	29/05/2012 08:59	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-2.000,00		91.249,04
.....	.....	30/05/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		200,00	91.049,04
.....	.....	01/06/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		200,00	90.849,04
.....	.....	05/06/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	90.649,04
.....	.....	08/06/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	90.449,04
.....	.....	13/06/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		200,00	90.249,04
.....	.....	15/06/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	90.049,04
.....	.....	18/06/2012 00:00	Κατάθεση μέσω ATM	.....		40,00	90.009,04

.....	.....	18/06/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	89.809,04
.....	.....	18/06/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		240,00	89.569,04
.....	.....	19/06/2012 12:32	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		2.000,00	87.569,04
.....	.....	19/06/2012 12:31	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-2.000,00		89.569,04
.....	.....	19/06/2012 12:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		5.679,00	83.890,04
.....	.....	22/06/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		300,00	83.590,04
.....	.....	26/06/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	83.390,04
.....	.....	27/06/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		100,00	83.290,04
.....	.....	27/06/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		200,00	83.090,04
.....	.....	29/06/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		100,00	82.990,04
.....	.....	29/06/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		5.000,00	77.990,04
.....	.....	03/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		100,00	77.890,04
.....	.....	04/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		50,00	77.840,04
.....	.....	05/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		50,00	77.790,04
.....	.....	06/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		1.000,00	76.790,04
.....	.....	09/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		5.000,00	71.790,04
.....	.....	12/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		300,00	71.490,04
.....	.....	12/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		5.000,00	66.490,04

.....	.....	17/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		50,00	66.440,04
.....	.....	18/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		50,00	66.390,04
.....	.....	18/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		200,00	66.190,04
.....	.....	20/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		300,00	65.890,04
.....	.....	20/07/2012 13:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ		6.000,00	59.890,04
.....	.....	20/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		10.000,00	49.890,04
.....	.....	23/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		100,00	49.790,04
.....	.....	25/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		40,00	49.750,04
.....	.....	25/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		50,00	49.700,04
.....	.....	26/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		40,00	49.660,04
.....	.....	27/07/2012 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....		100,00	49.560,04
.....	.....	31/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό		300,00	49.260,04
.....	.....	31/07/2012 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....		5.000,00	44.260,04
.....	.....	09/08/2012 11:26	ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	-4.000,00		48.260,04
.....	.....	09/08/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ			8.000,00	40.260,04

Με βάση το παραπάνω πίνακα, από την επεξεργασία των κινήσεων των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών και συγκεκριμένα των αναλήψεων σε μετρητά που έκανε η ελεγχόμενη για το χρονικό διάστημα από 19/01/2011 έως και την 09/08/2012, τις οποίες επικαλείται στην ενδικοφανή προσφυγή, σε σχέση με τις αντίστοιχες καταθέσεις μετρητών που έκανε κατά την ίδια χρονική περίοδο, προέκυψε διαθέσιμο υπόλοιπο σε μετρητά ποσού 40.260,04 €.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγχόμενη είχε στη διάθεση της το ποσό των 40.260,04 € το οποίο πιθανότατα να έχει επανακαταθέσει στους λογαριασμούς της για τη κάλυψη των πρωτογενών καταθέσεων, όπως

αυτές αποτυπώνονται στους ανωτέρω πίνακες 1 και 3 καταθέσεων ποσών 8.940,00 € και 31.000,00 € και συνολικού ποσού 39.940,00 €, οι οποίες είχαν προσδιορισθεί από τον αρχικό έλεγχο.

Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ναι μεν δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ποσού, πλην όμως αυτό δεν σημαίνει απαραίτητα ότι κάθε ανάληψη δύναται να δικαιολογήσει μεταγενέστερη κατάθεση. Ο έλεγχος σε κάθε περίπτωση συνεκτιμά και λοιπά στοιχεία, όπως την οικογενειακή κατάσταση του φορολογουμένου, το οικονομικό προφίλ αυτού (δηλωθέντα εισοδήματα, πηγή προέλευσης εισοδημάτων), το πλήθος των καταθέσεων ανά ημέρα και το ποσό εκάστης εξ' αυτών, το συνολικό ύψος των καταθέσεων ανά ημέρα, καθώς επίσης και εάν οι καταθέσεις είναι ονομαστικές ή όχι, και στην περίπτωση ονομαστικής κατάθεσης ποιος είναι ο καταθέτης.

Β. Ελεγκτικές επαληθεύσεις επί του καταλογισμού που αφορά τη πίστωση με REC ID 4238 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της, συνολικού ποσού 5.000,00 ευρώ, το οποίο με βάση το πλήθος των δικαιούχων του λογαριασμού επιμερίστηκε στο ποσό των 2.500,00 ευρώ.

1	REC ID	4238	Ημερ/νία	13/1/2012	Ποσό πίστωσης	5.000,00 €
---	--------	------	----------	-----------	---------------	------------

Με δεδομένο ότι στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό αρχικός δικαιούχος είναι η θυγατέρα της ελεγχόμενης του (.....) με συνδικαιούχο την ελεγχόμενη και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε, τα οποία αφορούν α) τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. 2012 (ΕΙ και Ε3) της του, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο το λιανικό εμπόριο φαρμακευτικών ειδών (φαρμακείο) με έδρα την οδό στην και ΑΦΜ:, από την οποία προκύπτουν ακαθάριστα έσοδα 216.762,03 € β) αντίγραφο της περιοδική δήλωση Φ.Π.Α 1ου τριμήνου του έτους 2012 γ) το γεγονός ότι η ανωτέρω κατάθεση έγινε από την ίδια την ελεγχόμενη που είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού, όπως προκύπτει από το παραστατικό κατάθεσης της που προσκομίστηκε και δ) ότι όπως προκύπτει από τις κινήσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού, στο λογαριασμός αυτό γίνονται πιστώσεις, προκειμένου να καλυφθούν πληρωμές φόρων και λοιπών δαπανών που σχετίζονται με τη δραστηριότητα του φαρμακείου, ο έλεγχος αποδέχεται τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης και κρίνει ότι η εν λόγω κατάθεση του ποσού των 5.000,00 €, το οποίο με βάση το πλήθος των δικαιούχων του λογαριασμού επιμερίστηκε στο ποσό των 2.500,00 ευρώ, είναι αιτιολογημένη και με βάση τα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αποτελεί εισόδημα για το οποίο δεν δηλώθηκε και δεν φορολογήθηκε εκ μέρους της ελεγχόμενης.

Γ. Ελεγκτικές επαληθεύσεις επί του καταλογισμού που αφορά τις πιστώσεις με REC ID και στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της, συνολικού ποσού 1.000,00 ευρώ.

1	REC ID	.....	Ημερ/νία	21/9/2012	Ποσό πίστωσης	500,00 €
2	REC ID	.....	Ημερ/νία	18/12/2012	Ποσό πίστωσης	500,00 €

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης σχετικά με τις ανωτέρω πιστώσεις και με βάση τα στοιχεία που προσκομίστηκαν α) τα παραστατικά της που αφορούν τις ανωτέρω καταθέσεις με στοιχεία καταθέτη «.....» και β) αντίγραφο γνωμάτευσης της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής του Γενικού Επιτελείου Στρατού που αφορά τη κατάσταση της υγείας της αδερφής της ελεγχόμενης κας , για λόγους χρηστής διοίκησης αποδέχεται τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης και κρίνει ότι οι ανωτέρω καταθέσεις

συνολικού ποσού 1.000,00 €, είναι αιτιολογημένες και δεν αποτελούν εισόδημα για το οποίο δεν δηλώθηκε και δεν φορολογήθηκε εκ μέρους της ελεγχόμενης.

ΣΤ. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατόπιν όλων των ανωτέρω και αφού ο έλεγχος ανέλυσε και επεξεργάστηκε διεξοδικά τις κινήσεις του συνόλου των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης, λαμβάνοντας υπόψη και τους ισχυρισμούς που διατύπωσε η ελεγχόμενη καθώς επίσης και όλα τα νέα στοιχεία που προσκόμισε με την υπ' αριθμόν/25-01-2019 Ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ), κρίνει, για τους λόγους που αναφέρθηκαν παραπάνω, πως οι ανωτέρω καταθέσεις είναι αιτιολογημένες ως προς τη προέλευση των χρημάτων και δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις οι οποίες δεν δηλώθηκαν και δεν φορολογήθηκαν εκ μέρους της ελεγχόμενης. Σε συνέχεια των ανωτέρω, το συνολικό δηλωθέν εισόδημα για το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012) καθώς και οι συνολικές καταθέσεις της ελεγχόμενης παρουσιάζονται αναλυτικά στο πίνακα που ακολουθεί:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)	
Αρχικές καταθέσεις που κοινοποιήθηκαν προς αιτιολόγηση με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών & Στοιχείων βάσει του Άρθρου 14 ν. 4174/2013	214.878,14
(μείον) Καταθέσεις που δικαιολογήθηκαν και δεν αποτελούν εισόδημα με τα υπ' αριθμόν πρωτ. ....../2018 και ....../2018 υπομνήματα	176.638,14
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΜΕ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	38.240,00
καταθέσεις που δικαιολογήθηκαν με τον έλεγχο που διενεργήθηκα, κατόπιν της υπ' αριθμό ....../2019 πράξης αναπομπής της Δ.Ε.Δ.	38.240,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ (Α)	0,00
Δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα	24.536,05
Μείον παρακρατηθέντες φόροι	3.426,88
(μείον) Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011	490,72
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ (Β)	20.620,11
(πλέον) σύνολο πρωτογενών καταθέσεων	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (Γ)	20.620,11
ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΠΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ Η ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ {(Β) ΜΕΙΟΝ (Γ)}	0,00

Υστερα από τα παραπάνω εκτεθέντα, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις που έγιναν στη χρήση 2012 στους τραπεζικούς λογαριασμούς της ελεγχόμενης του με Α.Φ.Μ: είναι αιτιολογημένες ως προς την προέλευση των χρημάτων και ως εκ τούτου δεν συντρέχει περίπτωση προσαύξησης περιουσίας και απόκρυψης φορολογητέας ύλης στη συγκεκριμένη χρήση".

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθώς ο αρμόδιος φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ) αποδέχεται αυτούς, κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί της επί της με αριθ./2019 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Επειδή, δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 για τη διαχειριστική χρήση 2012, σύμφωνα με τα ανωτέρω, καθόσον δεν υπάρχει εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./25.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.