



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/05/2019
Αριθμός Απόφασης:1746

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **25/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008,

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009,

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,
- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 του ν.3758/2009 οικ. έτους 2008,
- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011,
- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2012,
- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2013,
- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2014,

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

5. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**

6. Τα με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ/2019, ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 και ΔΕΔ.....ΕΙ/2019** συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντος.

7. Την υπ'αριθμ...../2019 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάστηκε με το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019** διαβιβαστικό.

8. Το με αριθμ...../2019 (**ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019**) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το οποίο διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ...../2019 Σημείωμα ελέγχου λόγω συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων κατόπιν αναπομπής.

9. Η με αριθμ. **ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019** κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς τον προσφεύγοντα.

10. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019** υπόμνημα του προσφεύγοντος.

11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 248.295,79€, πλέον προσαυξήσεων 232.715,42€, ήτοι συνολικό ποσό **481.011,21€**.

β)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 58.276,13 €, πλέον προσαυξήσεων 54.629,33€, ήτοι συνολικό ποσό **112.905,46€**.

γ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 87.683,13€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 8.785,22 € πλέον προσαυξήσεων 82.246,78€, ήτοι συνολικό ποσό **178.715,13€**.

δ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 67.569,95€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 9.165,50 € πλέον προσαυξήσεων 60.421,05€, ήτοι συνολικό ποσό **137.156,50 €**.

ε)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 78.359,31€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.552,21 €, πλέον προσαυξήσεων 39.179,66 €, ήτοι συνολικό ποσό **128.091,18 €**.

στ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 του ν.3758/2009 οικ. έτους 2008, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ποσού **17.000,00 €**.

ζ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική εισφορά ποσού **1.278,73 €**.

η)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2012, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου 690,00 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 138,00 €, πλέον προσαύξηση χαρτοσήμου ποσού 776,66 € ήτοι συνολικό ποσό **1.604,66 €**.

θ)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2013, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου 117,96 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 23,59 €, πλέον προσαύξηση χαρτοσήμου ποσού 132,78 € ήτοι συνολικό ποσό **274,33 €**.

ι)Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2014, της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου 30 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 6 €, πλέον προσαύξηση χαρτοσήμου ποσού 18,00 € ήτοι συνολικό ποσό **54,00 €**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και τελών χαρτοσήμου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 27/12/2018 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και χαρτοσήμου της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

.....
Συγκεκριμένα εκδόθηκε η υπ' αριθμ./.../...../2018 εντολή ελέγχου από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δυνάμει αυτής διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 περί προσαύξησης περιουσίας.

Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου επί των τραπεζικών πιστώσεων, διαπιστώθηκαν ανά έτος οι εξής διαφορές εισοδήματος :

	ΧΡΗΣΕΙΣ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ				
	2007	2008	2012	2013	2014
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης	620.200,83	145.141,45	103.538,48		
Εισόδημα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και άρθρο 21 του ν.4174/2013	0,00		100.000,00	214.772,48	248.058,52
Σύνολο	620.200,83	145.141,45	203.538,48	214.772,48	248.058,52

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

A. Ως προς τις διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς

- **1^{ος} προβαλλόμενος λόγος:** Παραγραφή για τα έτη 2007 και 2008. Μη νόμιμη κοινοποίηση πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης για διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου. Οι μεταφορές κεφαλαίων από το εξωτερικό στην Ελλάδα, αφορούν μεταφορές κεφαλαίων, που προϋπήρχαν του έτους 2007, ήταν κατατεθειμένα στην διαχειρίστρια του προγράμματος προς επένδυση, από την οποία και επεστράφησαν, μετά την από 13-03-2006 ματαίωση του προγράμματος επένδυσης, μέσω της τράπεζας, στους λογαριασμούς μου και της Ελβετίας, λογαριασμούς από τους οποίους στη συνέχεια εμβάστηκαν στις Ελληνικές τράπεζες τα ποσά (11.468.400,00 + 1.480.000,00 = 12.948.400,00 €) κατά τα έτη 2007 έως και το 2010, πιστώσεις που προήλθαν από τους λογαριασμούς του και της Ελβετίας, οι οποίοι ήταν γνωστοί στις εν λόγω τράπεζες, ως λογαριασμοί προέλευσης των εμβασμάτων και κατ' επέκταση ήταν δυνατόν να ελεγχθούν από την ελεγκτική αρχή, συνεπώς δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 και κατά συνέπεια έχει επέλθει παραγραφή.
- **2^{ος} προβαλλόμενος λόγος:** Παραβίαση της αρχής της δίκαιης ισορροπίας αντιστροφής του βάρους απόδειξης και κακή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013, καθώς και της ΠΟΛ.1175/2017. Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και των συμπληρωματικών υπομνημάτων του, προς αιτιολόγηση των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων, προσκομίζει νεότερα στοιχεία, πέραν αυτών που είχε θέσει υπόψη του ελέγχου και συγκεκριμένα, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί και τα σχετικά έγγραφα αφορούν τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις :

Πίνακας 41. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ								
A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Ποσό Πίστωσης	NOMISMA	Ποσό πίστωσης σε ευρώ	

94	.....	.....	19/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.720,00	EUR	20.720,00	4
112	.....	.....	26/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	42.838,48	EUR	42.838,48	1
115	.....	.....	18/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	39.980,00	EUR	39.980,00	1
					103.538,48	EUR	103.538,48	
1	.....	.....	09/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	44.208,00	EUR	44.208,00	2
3	.....	.....	24/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	36.119,48	EUR	36.119,48	2
12	.....	.....	17/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	36.800,00	EUR	36.800,00	2
14	.....	.....	25/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29.500,00	EUR	29.500,00	2
16	.....	.....	14/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	43.145,00	EUR	43.145,00	2
28	.....	.....	27/08/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	25.000,00	EUR	25.000,00	4
					214.772,48		214.772,48	

Πίνακας 42. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Νόμισμα	Ποσό πίστωσης σε ευρώ	
157	22/08/2007	..... ..... .....	420.000,00	GPB	620.200,83	3
					420.000,00		620.200,83	
146	05/09/2008	.....	118.000,00	GPB	145.141,45	3
					118.000,00		145.141,45	
153	19/11/2012	..... ..... .....	30.000,00	EUR	30.000,00	3
154	18/12/2012	..... ..... .....	70.000,00	EUR	70.000,00	3
					100.000,00		100.000,00	
158	17/01/2014	..... ..... .....	50.000,00	EUR	50.000,00	3
159	17/01/2014	.....	50.000,00	EUR	50.000,00	3
160	23/06/2014	.....	85.000,00	EUR	85.000,00	3
161	01/07/2014	..... ..... .....	63.058,52	EUR	63.058,52	3
					248.058,52		248.058,52	

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 1 : ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επανακαταθέσεις αναλήψεων και συγκεκριμένα :

-για την πίστωση με α/α 112 ποσού 42.838,48 ευρώ επικαλείται αναλήψεις με σχετικά έγγραφα, **(σχετικό Β-3)**

-για την πίστωση με α/α 115 ποσού 39.980,00 ευρώ επικαλείται αναλήψεις με σχετικά έγγραφα, **(σχετικό Β- 4)**

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 2 : ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επανακαταθέσεις αναλήψεων επικαλούμενος αφενός συγκεκριμένες αναλήψεις αφετέρου προσκομίζει και αντίγραφο του βιβλίου επισκεψιμότητας στην θυρίδα από όπου

διαπιστώνεται ότι την ημέρα των πιστώσεων υπάρχει και αντίστοιχη επίσκεψη στην θυρίδα.

(σχετικά έγγραφα B5-9 και B-12)

Ο προσφεύγων προκειμένου να αιτιολογήσει την δυνατότητά του για κατοχή μετρητών στις 31/12/2011 και μεταγενέστερα ισχυρίζεται ότι είχε στην διάθεσή του επαρκή κεφάλαια, καθώς με το με αριθμ./2018 υπόμνημά του είχε προσκομίσει 75 βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος συνολικού ποσού 1.212.892,60 ευρώ και συνεπώς τόσο την 31/12/2011 όσο και την 31/12/2012 και 31/12/2013 υπήρχαν τραπεζικά διαθέσιμα από τα οποία αναλήφθηκαν και κάλυψαν τόσο τις δωρεές που επικαλείται ο έλεγχος όσο και τις επικαλούμενες πιστώσεις. Επιπλέον και προς ενίσχυση των ανωτέρω αναφέρει ότι εντός της χρήσης 2010 είχε προβεί σε συνολικές αναλήψεις ύψους 1.200.000,00 ευρώ τα οποία ήταν εκτός τραπεζικού συστήματος την 31/12/2011 **(σχετικά έγγραφα B-13, B-14).**

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 3 : ο προσφεύγων ισχυρίζεται για όλες τις πιστώσεις του στον με αριθμ..... λογαριασμό του στην, ότι αφορούν επιστροφή κεφαλαίου 15.000.000,00 ευρώ το οποίο αποφάσισε στις αρχές της δεκαετίας του 2000 να το επενδύσει στον όμιλο εταιρειών, συγκεκριμένα στον όμιλο εταιρειών Επειδή οι λοιποί εταίροι απέρριψαν την επενδυτική πρόταση και αποδέχθηκαν μόνο το επενδυτικό πρόγραμμα για την εταιρεία ύψους 400.000,00 ευρώ, το υπόλοιπο ποσό των 14.600.000,00 μετά την από 13-03-2006 ματαίωση του προγράμματος επένδυσης, επεστράφη σταδιακά από την διαχειρίστρια της επένδυσης εταιρεία μέσω της τράπεζας Επίσης αναφέρει ότι και το ποσό των 400.000,00 ευρώ επεστράφη στον προσφεύγοντα εντός των ελεγχόμενων ετών. Προς επίρρωση αυτών προσκόμισε στον έλεγχο και με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής σχετικά έγγραφα **(σχετικό B-15 , B-16, B-17, B-18 και B-19, B-20, B-21, B-22, B-23)** τα οποία ως ισχυρίζεται είναι επίσημα έγγραφα από τα οποία προκύπτει τόσο η καταβολή του ποσού των 15.000.000,00 στην όσο και η επιστροφή του.

Κατόπιν των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις αφορούν επιστροφή κεφαλαίων που προϋπήρχαν του έτους 2007 και συνεπώς δεν ελέγχονται λόγω συμπλήρωσης του δεκαετούς χρόνου παραγραφής. Προς επιβεβαίωση των επιστραφέντων επισυνάπτει πίνακα με 41 τραπεζικά παραστατικά επιστροφής – μεταφοράς των κεφαλαίων του από την μέσω του τραπεζικού της λογαριασμού στην τράπεζα σε τραπεζικό του λογαριασμό στην Ελβετία **(σχετικό B-24 B-25, B-26, B-27, B-28, B-29, B-30, B-31, B-32).**

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με την ένδειξη 4: ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις είναι γνωστής προέλευσης καθώς αφορούν επιστροφή ταμειακών διευκολύνσεων από την εταιρεία και από την εταιρεία προς την

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει σχετικά τραπεζικά έγγραφα και στοιχεία

από τα λογιστικά βιβλία των εταιρειών (σχετικά έγγραφα με αριθμ. Β-1, 2.1-2.8. , σχετικό 10,11).

Β. Ως προς τις διαφορές τελών Χαρτοσήμου

1^{ος} προβαλλόμενος λόγος : Για την υπαγωγή των δανείων στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣΤΕ 2047/1978). Στην περίπτωση που δεν συντάχθηκε έγγραφο κατά την σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, ούτε υπάρχει εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής χαρτοσήμου.

Γ. Ως προς την επιβολή πρόσθετων φόρων

1^{ος} προβαλλόμενος λόγος : Η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερου επαχθούς φορολογικής κύρωσης πρέπει να εφαρμοσθεί για τις σε βάρος του επιβληθείσες κυρώσεις και συγκεκριμένα πρέπει να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ.7 περ. α του ν.4337/2015 δεδομένου ότι είναι ευμενέστερη και της νεότερης διάταξης του άρθρου 49 ν.4509/2017.

Ο προσφεύγων κατόπιν της υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε και τα εξής συμπληρωματικά υπομνήματα :

α) Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 υπόμνημα : Το εν λόγω συμπληρωματικό υπόμνημα αναφέρεται στις κινήσεις του πίνακα 4.1 «ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ Η ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ». Ο προσφεύγων προς επίρρωση των ως άνω προβαλλόμενων ισχυρισμών αναφέρει ότι όλες οι καταθέσεις του (πλην των δύο κινήσεων με α/α 94 και 28 που αφορούν επιστροφές ταμειακών διευκολύνσεων από τις προαναφερθείσες εταιρείες) οι οποίες αποτελούν επανακαταθέσεις έχουν πραγματοποιηθεί είτε από τον ίδιο, είτε από πρόσωπα της οικογενείας του και δεν έχουν πραγματοποιηθεί από τρίτους. Με το υπόμνημα προσκομίζει αποδεικτικά καταθέσεων και αντίγραφα του βιβλίου επισκεψιμότητας στη θυρίδα (σχετικά έγγραφα 1-72).

β) Το με αριθμ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 υπόμνημα: Το εν λόγω συμπληρωματικό υπόμνημα αναφέρεται στις κινήσεις του πίνακα 4.2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ». Ο προσφεύγων προς επίρρωση των ως άνω προβαλλόμενων ισχυρισμών του, αναφέρει ότι οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις δεν αποτελούν εισόδημα καθώς αφορούν επιστροφή κεφαλαίου που δεν επενδύθηκε και το οποίο κεφάλαιο προϋπήρχε από το έτος 1997. Με το υπόμνημα προσκομίζει τραπεζικά έγγραφα που απεικονίζουν την ύπαρξη τραπεζικών υπολοίπων το έτος 1997 και αντίγραφο πώλησης διαμερίσματος την 24/03/2000. Ως προς την τραπεζική κίνηση των 15.000.000 ευρώ με την οποία διέθεσε χρήματα για επενδυτικό σκοπό στην που έλαβε χώρα σε παραγεγραμμένη χρήση, απευθύνθηκε στην αλλοδαπή τράπεζα η οποία του απάντησε ότι δεν έχει αρχεία στην διάθεσή της πέραν της πενταετίας. Για την εν λόγω κίνηση προσκομίζει εκ νέου τα έγγραφα τα σχετικά με τη επένδυση και την ματαίωση αυτής (σχετικά έγγραφα 1-13).

γ) Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 υπόμνημα : Το εν λόγω συμπληρωματικό υπόμνημα αναφέρεται στις κινήσεις του πίνακα 4.2 «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

ΕΛΕΓΧΟΥ». Ο προσφεύγων με το εν λόγω υπόμνημα ισχυρίζεται ότι σε κάθε περίπτωση οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις δικαιολογούνται από χρηματικά ποσά που βρίσκονταν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς από το έτος 1997 μέχρι και το έτος 2012 καθώς την 31/12/2011 είχε επαρκές διαθέσιμο μη αναλωθέν κεφάλαιο. Με το υπόμνημα προσκομίζει πίνακα Εσόδων-Δαπανών για τα έτη 1997-2015 με συνημμένες τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος **(σχετικά έγγραφα 1-37)**.

δ) Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 υπόμνημα :Το εν λόγω υπόμνημα ο προσφεύγων το υπέβαλε κατόπιν της με αριθμ. ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 κλήσης προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας, και σε αυτό κάνει επίκληση σε όσα έχει προβάλλει με την υπό κρίση προσφυγή και με τα ως συμπληρωματικά υπομνήματα.

Επειδή με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προσβάλλεται και η υπ'αριθμ...../2018 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011, για την οποία δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός από την πλευρά του προσφεύγοντος, η ενδικοφανή προσφυγή κατά το μέρος που αφορά την εν λόγω πράξη απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**.

A. Ως προς τις διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 11 εδάφιο 1^ο του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 περ. β του ν. 2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) :

«4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής

υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994**, (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) όπως ίσχυε:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών – Μελών της Ε.Ε ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή στην **Απόφαση της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1194/2017** ορίζεται :

«Για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, διευκρινίζεται ότι οι πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη Φορολογική Διοίκηση από την αλλοδαπή (όπως π.χ. τα χρηματοοικονομικά προϊόντα, λοιπές κινητές αξίες, διαφορές χαρτοφυλακίου, τραπεζικές κινήσεις, διαφορές υπολοίπων λογαριασμών), συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία, εφόσον, αφενός, η Φορολογική Διοίκηση αποδεδειγμένα δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις έχει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής, και, αφετέρου, διαπιστώνεται από τον έλεγχο μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη με βάση τα στοιχεία αυτά. Συνεπώς, δε θεωρείται πληροφωρία από την αλλοδαπή και ως εκ τούτου δε συνιστά συμπληρωματικό στοιχείο, η πληροφωρία, η οποία περιέρχεται σε γνώση της φορολογικής αρχής μέσω της επεξεργασίας του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού ή από στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος κατά την επεξεργασία του ημεδαπού τραπεζικού λογαριασμού και αφορούν τις ως άνω πληροφορίες (χρηματοοικονομικά προϊόντα κ.λπ.). Τέτοια είναι η περίπτωση ύπαρξης τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής που τροφοδοτήθηκε από λογαριασμούς της ημεδαπής (εξερχόμενο έμβασμα) ή τροφοδότησε λογαριασμούς της ημεδαπής (εισερχόμενο έμβασμα).».

Επειδή εν προκειμένω οι καταλογισθείσες διαφορές στις χρήσεις 2007 και 2008 αφορούν σε συναλλαγές τις οποίες η Φορολογική Διοίκηση δεν είχε και δικαιολογημένα δεν μπορούσε να τις

έχει λάβει υπόψη της κατά την αρχική πενταετή προθεσμία παραγραφής ακόμα και αν έδειχνε την δέουσα επιμέλεια καθόσον αφορούν σε τραπεζικό λογαριασμό αλλοδαπής και συγκεκριμένα τον λογαριασμό με αριθμ. της αλλοδαπής τράπεζας με δικαιούχους τον ελεγχόμενο και την θυγατέρα του,, ο οποίος ως αναφέρεται στις σελίδες 63-64 της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν τροφοδότησε και δεν τροφοδοτήθηκε από ημεδαπό τραπεζικό λογαριασμό.

Συνεπώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 §2 του Ν.2238/1994 και τις εκδοθείσες εγκυκλίους, οι τραπεζικές πιστώσεις του τραπεζικού λογαριασμού αλλοδαπής αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο και έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ.4 του ν.2238/1994 περί δεκαετούς παραγραφής.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

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

Επειδή στην ΑΥΟ ΠΟΛ1095/29-04-2011 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

.....

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.

....

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 στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«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 στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ΄ πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν

λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

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...

5.4...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».

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

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

«**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, ...».

Επειδή στο **άρθρο 65 του ν.4174/2013** ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων με την υποβολή της προσφυγής προσκόμισε νέα στοιχεία και με την υποβολή των συμπληρωματικών υπομνημάτων επικαλέσθηκε νέους ισχυρισμούς περί δυνατότητας ταμειακών διαθεσίμων λόγω μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων χρήσεων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση με την με αριθμ. **υπ'αριθμ...../2019 Πράξη Αναπομπής** του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 διαβιβαστικό έγγραφο.

Επειδή η ελεγκτική αρχή κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης απέστειλε με το με αριθμ.πρωτ...../2019 (Αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο της το από 05/04/2019 σημείωμα ελέγχου επί των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που προέβη λόγω της αναπομπής της υπόθεσης και στο οποίο ως προς τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις αναφέρει:

Πίνακας 41. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ ΚΑΙ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Ποσό Πίστωσης	NOM ΙΣΜΑ	Ποσό πίστωσης σε ευρώ	
94	19/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.720,00	EUR	20.720,00	1
112	26/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	42.838,48	EUR	42.838,48	1
115	18/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	39.980,00	EUR	39.980,00	1
					103.538,48	EUR	103.538,48	
1	09/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	44.208,00	EUR	44.208,00	2
3	24/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	36.119,48	EUR	36.119,48	2
12	17/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	36.800,00	EUR	36.800,00	2
14	25/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29.500,00	EUR	29.500,00	2
16	14/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	43.145,00	EUR	43.145,00	2
28	27/08/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	25.000,00	EUR	25.000,00	1
					214.772,48		214.772,48	

Πίνακας 42. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης	Νόμισμα	Ποσό πίστωσης σε ευρώ	
157	22/08/2007	.....	420.000,00	GPB	620.200,83	3
					420.000,00		620.200,83	
146	05/09/2008	.....	118.000,00	GPB	145.141,45	3
					118.000,00		145.141,45	
153	19/11/2012	.....	30.000,00	EUR	30.000,00	3
154	18/12/2012	.....	70.000,00	EUR	70.000,00	3
					100.000,00		100.000,00	
158	17/01/2014	.....	50.000,00	EUR	50.000,00	3
159	17/01/2014	.....	50.000,00	EUR	50.000,00	3

160	.....	.....	23/06/2014	.....	85.000,00	EUR	85.000,00	3
161	.....	.....	01/07/2014	.....	63.058,52	EUR	63.058,52	3
					248.058,52		248.058,52	

A. Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 94, 112 , 115 και 28 και ένδειξη 1 στον ως άνω πίνακα : ο συμπληρωματικός έλεγχος παραπέμπει στην από 01/02/2019 έκθεση απόψεων στην οποία **γίνονται δεκτοί** οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα αναφέρονται τα εξής:

«α/α πίστωσης 94

Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα προσφυγή προέβαλε νέους ισχυρισμούς (σελ. 36 – 37) και προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου μέχρι την σύνταξη της από 27.12.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν έχουν ληφθεί υπόψη από τον διενεργηθέντα έλεγχο. Συγκεκριμένα, ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για επιστροφή ποσού 20.720,00€ προσωρινής ταμειακής διευκόλυνσης στην εταιρεία από την κόρη του και εταίρο της εταιρείας,

Προσκόμισε προς απόδειξη των ανωτέρω νέα στοιχεία και συγκεκριμένα:

- Εκτύπωση οθόνης όπου αποτυπώνεται κίνηση ημέρας την 10.04.2012 της και συγκεκριμένα φαίνεται χρέωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.00.00.00 – Ταμείο επιχείρησης με το ποσό των 20.720,00€ σε πίστωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 53.14.00.03 – και αιτιολογία συναλλαγής TAM. ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ.
- Εκτύπωση οθόνης όπου αποτυπώνεται κίνηση ημέρας την 10.04.2012 της και συγκεκριμένα φαίνεται χρέωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 52.01.00.00 – με το ποσό των 20.720,00€ σε πίστωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.00.00.00 – Ταμείο επιχείρησης και αιτιολογία συναλλαγής
- Γραμμάτιο Είσπραξης της ποσού 20.720,00€ στον με αριθμό λογαριασμό της
- Εκτύπωση οθόνης όπου αποτυπώνεται κίνηση ημέρας την 19.04.2012 της και συγκεκριμένα φαίνεται χρέωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.00.00.00 – Ταμείο επιχείρησης με το ποσό των 20.720,00€ σε πίστωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.03.00.05 – και αιτιολογία συναλλαγής
- Εκτύπωση οθόνης όπου αποτυπώνεται κίνηση ημέρας την 19.04.2012 της και συγκεκριμένα φαίνεται χρέωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 53.14.00.03 – με το ποσό των 20.720,00€ σε πίστωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.00.00.00 – Ταμείο επιχείρησης και αιτιολογία συναλλαγής ΕΠΙΣΤΡ TAM. ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ.
- Ένταλμα Πληρωμής της ποσού 20.720,00€ από τον με αριθμό λογαριασμό της
- Απόσπασμα γενικού ημερολογίου του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.00.00.00 – Ταμείο

επιχείρησης της για την χρονική περίοδο 01.04.2012 έως 30.04.2012 όπου και φαίνονται οι ανωτέρω κινήσεις στις 10.04.2012 και 29.04.2012, κατά τις οποίες χρεώθηκε το ταμείο με το ποσό των 20.720,00€ κατόπιν ταμειακής διευκόλυνσης της προς την εταιρεία και πιστώθηκε με το ίδιο ποσό κατόπιν επιστροφής του ποσού στην ανωτέρω, αντίστοιχα.

- Απόσπασμα γενικού ημερολογίου του λογαριασμού γενικής λογιστικής 53.14.00.03 – της για την χρονική περίοδο 01.01.2012 έως 31.12.2012 όπου και φαίνονται οι ανωτέρω κινήσεις στις 10.04.2012 και 29.04.2012, κατά τις οποίες πιστώθηκε ο εν λόγω λογαριασμός με το ποσό των 20.720,00€ κατόπιν ταμειακής διευκόλυνσης της προς την εταιρεία και χρεώθηκε με το ίδιο ποσό κατόπιν επιστροφής του ποσού στην ανωτέρω, αντίστοιχα.

Αποψη της φορολογικής αρχής

Από τα ανωτέρω νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν αποδεικνύονται οι νέοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι πρόκειται για επιστροφή ποσού ταμειακής διευκόλυνσης προς νομικό πρόσωπο από την κόρη του και συνδικαιούχο του λογαριασμού,

.....

α/α πιστώσεων 112, 115....

Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα προσφυγή προέβαλε τους ίδιους ισχυρισμούς ότι πρόκειται για προγενέστερες αναλήψεις μετρητών και προσκόμισε τα ίδια αποδεικτικά αναλήψεων τα οποία είχαν προσκομιστεί και κατά τον έλεγχο καθώς και νέα στοιχεία, ήτοι αντίγραφο της από 18.06.2012 σύμβασης μισθώσεως θυρίδας με αριθμό μεταξύ της και του ιδίου, αντίγραφο δήλωσης την ίδια ημέρα 18.06.2012 προς την προκειμένου την θυρίδα να χρησιμοποιεί και η κόρη του, και αντίγραφο του βιβλίου επισκεψιμότητας της θυρίδας της

Αποψη της φορολογικής αρχής

Επί των ανωτέρω ισχυρισμών του προσφεύγοντος αναφέρουμε ότι ο έλεγχος δεν απέρριψε τους ισχυρισμούς του για τους ανωτέρω αναφερόμενους από τον προσφεύγοντα λόγους αλλά επειδή, όπως αναλυτικά εκτίθεται στην από 27.12.2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, από την απάντηση της κατόπιν σχετικού αιτήματός μας για τις πιστώσεις με α/α 112, 115, 1, 3, 12, 14 και 16 προέκυψε ότι πρόκειται για χρήματα που κατατέθηκαν σε μετρητά και τα οποία είχαν προηγουμένως αναληφθεί από θυρίδα, για τα οποία δεν προσκομίστηκε το βιβλίο επισκεψιμότητας της θυρίδας, ώστε να αποδειχθεί η κατάθεση των επικαλούμενων από τον προσφεύγοντα ποσών που αναλήφθηκαν από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς στην θυρίδα και στη συνέχεια η ανάληψη αυτών από την θυρίδα και η επανακατάθεση τους στους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Με την υποβληθείσα προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει το βιβλίο επισκεψιμότητας της θυρίδας από το οποίο φαίνεται ότι η θυρίδα ανοίγει στις **18.06.2012** από τον προσφεύγοντα και οι ημερομηνίες κατά την οποία στη συνέχεια επισκέπτεται την θυρίδα η κόρη του είναι στις 09.01.2013, 24.01.2013, 17.04.2013, 25.04.2013 και 14.05.2013, οι ημερομηνίες δηλαδή κατά τις οποίες πιστώνονται τα ελεγχόμενα ποσά με α/α πίστωσης 1, 3, 12, 14 και 16 στους λογαριασμούς του και όχι ημερομηνίες που να ταυτίζονται με

τις επικαλούμενες ημερομηνίες αναλήψεων χρημάτων ή να είναι μεταγενέστερες αυτών, συνεπώς ο ισχυρισμός του ότι τα ποσά αυτά προέρχονται από τις συγκεκριμένες αναλήψεις δεν ευσταθεί.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 112 και 115 από το βιβλίο επισκεψιμότητας δεν φαίνεται να αποτελούν ποσά που προήλθαν από την θυρίδα. Για τα ποσά αυτά προκειμένου να γίνει δεκτό ότι προέρχονται από τις προγενέστερες αναλήψεις τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων σύμφωνα με την εγκύκλια διαταγή/2015 Β΄§8 πρέπει να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες στις οποίες έχουν προβεί οι ελεγχόμενοι με μετρητά ή έστω αυτές που αποδεδειγμένα η εξόφλησή τους δεν έλαβε χώρα με άλλο τρόπο όπως αυτές έχουν συμπεριληφθεί στις οικείες Δ.Φ.Ε. Όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 2012, ο ελεγχόμενος έχει χορηγήσει δωρεές στον γιό του, το ποσό των 360.000,00€ ποσό το οποίο ο γιός του χρησιμοποιεί για την ανέγερση οικοδομής. Η εν λόγω δωρεά έχει δικαιολογηθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος που έχει υποβάλει με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Το ποσό της δωρεάς δεν ταυτοποιήθηκε με συγκεκριμένες χρεώσεις λογαριασμών του, όπως μεταφορά από λογαριασμούς του σε λογαριασμό του γιού του, και συνάγεται ότι πραγματοποιήθηκε σε μετρητά. Ο ελεγχόμενος στο υπόμνημά του αναφέρει ότι ποτέ δεν ισχυρίστηκε ότι η ανωτέρω δωρεά καλύφθηκε με χρήματα που ήταν κατατεθειμένα στις τράπεζες, δεν προσδιορίζει όμως περαιτέρω τον τρόπο με τον οποίο κατέβαλε το ποσό της δωρεάς στον γιό του αλλά ούτε και με την προσφυγή του υποδεικνύει συγκεκριμένο τρόπο.

Επομένως το ποσό αυτό λαμβάνεται υπόψη. Περαιτέρω ο έλεγχος συγκρίνει το σύνολο των αναλήψεων της χρήσης που δεν έχουν ταυτοποιηθεί ως προς τον σκοπό ανάληψής τους με τις δαπάνες του ελεγχόμενου και των λοιπών συνδικαιούχων των λογαριασμών στην χρήση αυτή προκειμένου να διαπιστωθεί αν υπήρχε η δυνατότητα να επανακατατεθούν τα ποσά αυτά. Όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο ΕΛΑΕΕΠ στη χρήση 2012 το σύνολο των μη ταυτοποιούμενων αναλήψεων σε μετρητά, συμπεριλαμβανόμενων αυτών που επικαλείται ο προσφεύγων, είναι **832.387,41€** και αντίστοιχα οι δαπάνες του για το έτος αυτό είναι **360.000,00€, της κόρης του,, 122.000,00€ και του γιου του, 370.911,42€, τα οποία κάλυψε εν μέρει με την δωρεά από τον πατέρα του. Συνεπώς το ποσό των μη ταυτοποιούμενων αναλήψεων υπερκαλύπτει το σύνολο των δαπανών των συνδικαιούχων του λογαριασμού και επαρκεί ώστε να καλυφθούν τα ποσά των πιστώσεων με α/α 112 και 115.**

Συνεπώς τα ποσά αυτά θα μπορούσαν να προέρχονται από τις επικαλούμενες αναλήψεις ποσών.

...

α/α πίστωσης 28

Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα προσφυγή προέβαλε νέους ισχυρισμούς (σελ. 48 – 50) και προσκόμισε νέα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου μέχρι την σύνταξη της από 28-12-2018 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν έχουν ληφθεί υπόψη από τον διενεργηθέντα έλεγχο. Συγκεκριμένα, ισχυρίστηκε ότι πρόκειται για επιστροφή ποσού 25.000,00€ προσωρινής κατάθεσης, ταμειακής διευκόλυνσης στην εταιρεία από την κόρη

του και εταίρο της εταιρείας,

Προσκόμισε προς απόδειξη των ανωτέρω νέα στοιχεία και συγκεκριμένα:

- Εκτύπωση οθόνης όπου αποτυπώνεται κίνηση ημέρας την 27.08.2013 της και συγκεκριμένα φαίνεται χρέωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.00.00.00 – Ταμείο επιχείρησης με το ποσό των 25.000,00€ σε πίστωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.03.00.04 – και αιτιολογία συναλλαγής
- Εκτύπωση οθόνης όπου αποτυπώνεται κίνηση ημέρας την 27.08.2013 της και συγκεκριμένα φαίνεται χρέωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 53.14.00.03 – με το ποσό των 25.000,00€ σε πίστωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.00.00.00 – Ταμείο επιχείρησης και αιτιολογία συναλλαγής
- Ένταλμα Πληρωμής της στις 27.08.2013 ποσού 25.000,00€ από τον με αριθμό λογαριασμό της
- Απόσπασμα γενικού ημερολογίου του λογαριασμού γενικής λογιστικής 38.00.00.00 – Ταμείο επιχείρησης της για την χρονική περίοδο 20.08.2013 έως 31.08.2013 όπου και φαίνεται η ανωτέρω κίνηση στις 27.08.2013, κατά την οποία πιστώθηκε το ταμείο με το ποσό των 25.000,00€ κατόπιν επιστροφής στην ταμειακής διευκόλυνσής της προς την εταιρεία.
- Απόσπασμα γενικού ημερολογίου του λογαριασμού γενικής λογιστικής 53.14.00.03 – για την χρονική περίοδο 02.01.2013 έως 31.12.2013 όπου και φαίνεται η ανωτέρω κίνηση στις 27.08.2013, κατά την οποία χρεώθηκε ο εν λόγω λογαριασμός με το ποσό των 25.000,00€ κατόπιν επιστροφής στην ταμειακής διευκόλυνσής της προς την εταιρεία.

Αποψη της φορολογικής αρχής

Από τα ανωτέρω νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν **αποδεικνύονται οι νέοι ισχυρισμοί** του προσφεύγοντος ότι πρόκειται για επιστροφή ποσού ταμειακής διευκόλυνσης προς νομικό πρόσωπο από την κόρη του και συνδικαιούχο του λογαριασμού,

Λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διαπιστώσεις του συμπληρωματικού ελέγχου, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **γίνονται αποδεκτοί** και ως προς τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις δεν υφίσταται θέμα προσαύξησης.

B. Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 1, 3, 12, 14 και 16 της χρήσης 2013 με την ένδειξη 2 στον ως άνω πίνακα : ο συμπληρωματικός έλεγχος απορρίπτει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και παραπέμπει στην από 01/02/2019 έκθεση απόψεων της ελεγκτικής αρχής σε συνδυασμό με την οικεία έκθεση ελέγχου, όπου αναφέρεται:

«α/α πιστώσεων 1, 3, 12, 14 και 16

Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα προσφυγή προέβαλε τους ίδιους ισχυρισμούς ότι πρόκειται για προγενέστερες αναλήψεις μετρητών και προσκόμισε τα ίδια αποδεικτικά αναλήψεων τα οποία είχαν προσκομιστεί και κατά τον έλεγχο καθώς και νέα στοιχεία, ήτοι αντίγραφο της από

18.06.2012 σύμβασης μισθώσεως θυρίδας με αριθμό μεταξύ της και του ίδιου, αντίγραφο δήλωσης την ίδια ημέρα 18.06.2012 προς την προκειμένου την θυρίδα να χρησιμοποιεί και η κόρη του, και αντίγραφο του βιβλίου επισκεψιμότητας της θυρίδας της

Με την υποβληθείσα προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει το βιβλίο επισκεψιμότητας της θυρίδας από το οποίο φαίνεται ότι η θυρίδα ανοίγει στις **18.06.2012** από τον προσφεύγοντα και οι ημερομηνίες κατά τις οποίες στη συνέχεια επισκέπτεται την θυρίδα η κόρη του είναι στις 09.01.2013, 24.01.2013, 17.04.2013, 25.04.2013 και 14.05.2013, οι ημερομηνίες δηλαδή κατά τις οποίες πιστώνονται τα ελεγχόμενα ποσά με α/α πίστωσης **1, 3, 12, 14 και 16** στους λογαριασμούς του και όχι ημερομηνίες που να ταυτίζονται με τις επικαλούμενες ημερομηνίες αναλήψεων χρημάτων ή να είναι μεταγενέστερες αυτών, συνεπώς ο ισχυρισμός του ότι τα ποσά αυτά προέρχονται από τις συγκεκριμένες αναλήψεις δεν ευσταθεί.».

Και με το σημείωμα διαπιστώσεων κατόπιν συμπληρωματικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος έκρινε ότι όπως προκύπτει από την δήλωσή του, ο προσφεύγων στις χρήσεις 2012 και 2013 είχε χορηγήσει δωρεές ποσού 360.000,00 € και 400.000,00 € . Δεδομένου ότι με τα υπομνήματά του δεν ισχυρίσθηκε ότι οι δωρεές καλύφθηκαν με χρήματα κατατεθειμένα στις τράπεζες, ούτε ανέφερε μεταφορές ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του στους τραπεζικούς λογαριασμούς των δωρεοδόχων, θεωρεί ότι τα ποσά των δωρεών προήλθαν από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος και επομένως δεν υφίσταται δυνατότητα επανακατάθεσης των αναλήψεων, σε συνδυασμό επίσης και με το γεγονός ότι τα ποσά που κατατέθηκαν προέρχονται από θυρίδα, η επισκεψιμότητα της οποίας προσκομίσθηκε στον έλεγχο και από μόνη της αναιρεί τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος .

Επιπρόσθετα και σε αντίκρουση του ισχυρισμού του προσφεύγοντος ότι δηλαδή οι εν λόγω πιστώσεις προέρχονται από χρηματικά ποσά που δεν αναλώθηκαν και προέρχονται από ανάλωση προηγούμενων ετών βάσει των δηλώσεων που έχει υποβάλλει από το έτος 1996 έως και την 31/12/2012 ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα υπόλοιπα τραπεζικών διαθεσίμων κατά την 31/12/2012 καταλήγει ότι δεν μπορεί να επικαλεσθεί την ανάλωση καθώς το σύνολο των χρημάτων του στους προσωπικούς λογαριασμούς τόσο στην Ελλάδα όσο και στην αλλοδαπή ύψους **2.170.465,30€** υπερκαλύπτει την ανάλωση κεφαλαίου ποσού **1.515.580,05 €** όπως αυτή προσδιορίσθηκε με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προκύπτει αφενός ότι οι επικαλούμενες αναλήψεις δεν συσχετίζονται με την επισκεψιμότητα στη θυρίδα από την οποία προήλθαν οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις, και αφετέρου από την φορολογική του εικόνα, ως αναλυτικά παρατίθεται παρακάτω, δεν τεκμηριώνεται η δυνατότητα διακράτησης μετρητών προς επανακατάθεση.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ
Συνταξιούχος που γεννήθηκε μέχρι 31-12-1948	013	1	014	1
Ένδειξη για ύπαρξη περιουσίας (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό	029	1	030	1
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	049	8.235,65		

Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	051	1.026,48	052	923,98
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών	103	31.500,00	104	20.700,00
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ	105	7.800,00	106	11.760,00
Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α,2α,3α από κατοικίες>300τ.μ η καθεμιά, και επαγγ. μισθ. (περ.1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)	175	7.800,00	176	11.760,00
Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών μέχρι 300 τμ καθεμιά (περ 1α, 2α, 3α) και αστικών μισθώσεων αποθηκών, χώρων στάθμευσης ...	177	31.500,00	178	20.700,00
Αριθμός παροχής ΔΕΗ κύριας κατοικίας	204	700884408		
Αριθμός παροχής ΔΕΗ πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	205	332222827		
Αριθμός παροχής ΔΕΗ δεύτερης δευτερεύουσας κατοικίας	206	332210892		
Επιφάνεια κυρίων χώρων κύριας κατοικίας	211	135		
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης κύριας κατοικίας	213		214	100
Μήνες ιδιοκατοίκησης κύριας κατοικίας	215	12		
Επιφάνεια κυρίων χώρων πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	218	141		
Επιφάνεια βοηθητικών χώρων πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	219	10		
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	220		221	50
Μήνες ιδιοκατοίκησης πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	222	12		
Επιφάνεια κυρίων χώρων δεύτερης δευτερεύουσας κατοικίας	225	190		
Επιφάνεια βοηθητικών χώρων δεύτερης δευτερεύουσας κατοικίας	226	10		
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης δεύτερης δευτερεύουσας κατοικίας	227		228	50
Μήνες ιδιοκατοίκησης δεύτερης δευτερεύουσας κατοικίας	229	12		
Μονοκατοικία κύρια κατοικία	240	1		
Μονοκατοικία πρώτη δευτερεύουσα κατοικία	241	1		
Μονοκατοικία δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία	242	1		
Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις	303	19.308,07	304	7.985,04
Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις (περιπτ 1,2 και 3 του Πιν. 4Α ')	313	2.147,78		
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περίπτωση 1,2 και 3 του Πίνακα 4Α)	315	2.115,56		
Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011	333	244,85		
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ.3 & 5 και στα καθαρά κέρδη της περ. 8	433	99,10	434	14,76
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης	667	561,55	668	83,59
Κυβικά εκατοστά αυτ/του	703	1796		
Κυβικά εκατοστά αυτ/του	704	1954		
Κυβικά εκατοστά αυτ/του	705	1298		
Κυβικά εκατοστά αυτ/του	706	998		
Δαπάνη για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο κτλ)	725	400.000,00		
Στοιχεία κυκλοφορίας αυτ/των	750	.....	
Στοιχεία κυκλοφορίας αυτ/των	751	.....	
Στοιχεία κυκλοφορίας αυτ/των	752	.....	
Στοιχεία κυκλοφορίας αυτ/των	753	.....	
Ποσοστό συνιδιοκτησίας εξωτερικής πισίνας	755		756	50,00
Μήνες κυριότητας αυτ/του μέσα στο 2013	761	12		
Μήνες κυριότητας αυτ/του μέσα στο 2013	762	12		
Μήνες κυριότητας αυτ/του μέσα στο 2013	763	12		
Μήνες κυριότητας αυτ/του μέσα στο 2013	764	12		
Αντικειμενική δαπάνη για δεξαμενές κολύμβησης	765		766	4000,00
Τετραγωνικά μέτρα εξωτερικής πισίνας	767	50		
Ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτ/του	771	100		
Ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτ/του	772	100		
Ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτ/του	773	100		
Ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτ/του	774	100		

Έτος πρώτης κυκλοφορίας αυτ/του	775	2008		
Έτος πρώτης κυκλοφορίας αυτ/του	776	1984		
Έτος πρώτης κυκλοφορίας αυτ/του	777	2008		
Έτος πρώτης κυκλοφορίας αυτ/του	778	1999		
Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	400.000,00		
Α.Φ.Μ. κύριου ή κατόχου Ε.Ι.Χ.,Μ.Χ.	840	003526501		
Α.Φ.Μ. κύριου ή κατόχου Ε.Ι.Χ.,Μ.Χ.	841	003526501		
Α.Φ.Μ. κύριου ή κατόχου Ε.Ι.Χ.,Μ.Χ.	842	040080211		
Α.Φ.Μ. κύριου ή κατόχου Ε.Ι.Χ.,Μ.Χ.	843	040080211		
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	851	5.320,00		
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	853	4.400,00		
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	855		856	3.220,00
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	857		858	2.000,00
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος προηγούμενου οικ. έτους	901	8.137,77	902	6.289,12

Γ. Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 157, 146, 153, 154, 158, 159, 160 και 161 με την ένδειξη 3 στον ως άνω πίνακα:

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επιστροφή κεφαλαίου 15.000.000,00€, το οποίο αποφάσισε στις αρχές της δεκαετίας του 2000 να επενδύσει στις ήδη λειτουργούσες εταιρείες που ανήκουν στον κύκλο της , συγκεκριμένα τις εταιρείες του ομίλου , ως εταίρος για την περαιτέρω ανάπτυξη και τη δημιουργία εργοστασίων παραγωγής μηχανολογικού εκπαιδευτικού εξοπλισμού και ηλεκτρονικών υπολογιστών. Καθώς, όμως, οι λοιποί εταίροι των επιχειρήσεων απέρριψαν την επενδυτική πρότασή του, και απεδέχθησαν μόνο το επενδυτικό πρόγραμμα για την εταιρεία με έδρα στο της , ποσό 400.000,00€, που αφορούσε την εν λόγω επένδυση, κράτησε στη διάθεσή της η και το υπόλοιπο ποσό των 14.600.000,00€ του επιστράφηκε σταδιακά στις χρήσεις 2007 έως και 2012. Για τις πιστώσεις στη χρήση 2014 ισχυρίστηκε ότι αφορούν σε χρήματα που κατατέθηκαν από την , ως επιστροφή της συμβολής του επί του κεφαλαίου της εταιρείας με έδρα στην οδό , στο της , μετά την απόφαση του Ομίλου να παύσει τις εργασίες της η ως άνω εταιρεία λόγω συνεχών μη κερδοφόρων – ζημιογόνων ετών λειτουργίας.

Με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς (σελ. 54 – 80) που πρόβαλε και στον έλεγχο και επανακατέθεσε τα ίδια στοιχεία αλλά και νέα στοιχεία και συγκεκριμένα κατέθεσε αντίγραφα των εντολών πίστωσης των ελεγχόμενων ποσών στους με αριθμό και λογαριασμούς του στην Στα περισσότερα εξ αυτών αναγράφεται ως αποστολέας των ποσών η εταιρεία για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ήταν διαχειρίστρια της επένδυσης, εταιρεία.

Ο συμπληρωματικός έλεγχος απορρίπτει τους ισχυρισμούς του και παραπέμπει στην από 01/02/2019 έκθεση απόψεων καθώς και στην σελίδα 92 της έκθεσης ελέγχου, όπου αναφέρεται:

«Με την με αριθμ. πρωτ. ΔΟΣ Γ 167037 ΕΞ 2018 ΕΜΠ (Αρ. Πρωτ. ΚΕΦΟΜΕΠ

...../2018) απάντησή της η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, κατόπιν του με αριθμό πρωτ./2018 εγγράφου μας, μας γνώρισε ότι σύμφωνα με τις πληροφορίες που τους παρείχε ο πρώην διευθυντής του,
.....

1. Η εταιρεία με έδρα το της δεν συμμετείχε στο
2. Τα έξι (6) ποσά και οι τριάντα τέσσερις (34) πιστώσεις που αναφέρετε στο αίτημά σας, δεν καταβλήθηκαν από το σε ελβετικό λογαριασμό στο όνομα του κ. και ως εκ τούτου ο δεν τα επιβεβαιώνει.
3. Ο κ. δεν συμμετείχε στο κεφάλαιο του και ως εκ τούτου δεν του επιστράφηκε κανένα ποσό από το
4. Ο κ. δεν έλαβε κανενός είδους εισόδημα από το κατά την περίοδο αναφοράς.

Συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί από τον έλεγχο. Σημειώνουμε ότι οι επιστολές-αλληλογραφία που προσκόμισε ο προσφεύγων, στα πλαίσια της επικοινωνίας του με την, αναφέρουν όσα ισχυρίζεται περί της επιστροφής κεφαλαίου, πλην όμως, ο Διευθυντής της δεν τα επιβεβαιώνει.

Επιπλέον από την υπηρεσία μας είχαν ζητηθεί πληροφορίες μέσω της Δ.Ο.Σ. από τις ελβετικές αρχές προκειμένου να μας γνωρίσουν ποιος ήταν ο καταθέτης των ποσών του προσφεύγοντος στους τραπεζικούς του λογαριασμούς στην Ελβετία και πιο συγκεκριμένα στον λογαριασμό με νούμερο στον οποίο δικαιούχος είναι ο προσφεύγων και η κόρη του και για τον οποίον ο προσφεύγων με πλήθος υπομνημάτων του επικαλέσθηκε στην υπηρεσία μας ότι τα χρήματα που εκταμιεύθηκαν στον εν λόγω λογαριασμό από την τράπεζα είναι χρήματα που ανήκουν στον ίδιο και όχι στην κόρη του.

Με το με αριθμ.ΔΟΣΓ114218ΕΞ2019 ΕΜΠ έγγραφό της η ΔΟΣ μας γνώρισε ότι οι αλλοδαπές φορολογικές αρχές παρείχαν την πληροφόρηση ότι ο τραπεζικός λογαριασμός στην σχετίζεται με την,
....., Επομένως οι καταθέσεις των ποσών στους αλλοδαπούς λογαριασμούς προέρχονται από λογαριασμό που ανήκει σε αλλοδαπή νομική οντότητα την,,

Περαιτέρω στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου κατόπιν συμπληρωματικών επαληθεύσεων αναφέρεται ότι ο προσφεύγων έχει προσκομίσει έγγραφα με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ/2019 υπόμνημά του τα οποία είχε προσκομίσει και στον έλεγχο και συγκεκριμένα τα :

- Αντίγραφο του από 06.09.2002 εγγράφου με τίτλο «.....» δηλαδή «Μνημόνιο συμφωνίας» και ακριβή μετάφραση αυτού όπου και αναγράφεται ότι «εγώ ο υπογεγραμμένος, ενεργών ως Διευθυντής της εταιρείας» – ενώ στο αγγλικό κείμενο αναφέρει «.....»

δηλαδή, εγώ ο υπογεγραμμένος , ενεργών ως Πρόεδρος (σημειώνουμε ότι υπογράφει ο) και συνεχίζει «βεβαιώνω τα παρακάτω: 1. Η έλαβε από τον το ποσό των €15.000.000 (δεκαπέντε εκατομμυρίων ευρώ) την 2^α Σεπτεμβρίου 2002 ως μελλοντική επένδυση. 2. Οι λόγοι που η κοινοπραξία έλαβε το ανωτέρω ποσόν είναι οι παρακάτω: α. Η υπόσχεται αμέσως όπως στις ήδη λειτουργούσες εταιρίες που ανήκουν στον κύκλο των συνεργαζομένων με την κοινοπραξία εταιριών, δηλαδή στην , θα προβεί στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κάθε μίας από τις αναφερόμενες εταιρίες έως €3.000.000 (τρία εκατομμύρια ευρώ) με σκοπό τη δημιουργία στις παραπάνω χώρες εργοστασίων παραγωγής εκπαιδευτικού μηχανολογικού εξοπλισμού και ηλεκτρονικών υπολογιστών εκτιμώμενης επένδυσης ανά χώρα €3.000.000 (τριών εκατομμυρίων ευρώ). στ. η ολοκλήρωση της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου των εταιριών με τη συμμετοχή του με ποσοστό 50% και ο ορισμός του ως συνδιαχειριστή είναι υποχρέωση να εκπληρωθεί με την φροντίδα και την ευθύνη της μέχρι 31/12/2005. 3. Σε περίπτωση που δεν επιτευχθούν τα παραπάνω αναφερόμενα στο άρθρο 2 μέχρι της 31/12/2005 ο έχει το δικαίωμα, μονομερώς και αυτοδικαίως, της λύσης της συμφωνίας, λόγω μη τήρησης των όρων του παρόντος συμφωνητικού και υποχρεούται η να επιστρέψει σε αυτόν το εισπραχθέν ποσό των €15.000.000 (δεκαπέντε εκατομμυρίων ευρώ) μετά την αφαίρεση των εξόδων που του αναλογούν. ... Για λογαριασμό της (υπογραφή) Πρόεδρος»

- Αντίγραφο της από 10.03.2004 επιστολής της εταιρείας με την οποία τον πληροφορούν ότι διόρισαν την ως διαχειρίστρια εταιρία γι' αυτό το επενδυτικό πρόγραμμα.
- Αντίγραφο της από 13.03.2006 επιστολής της εταιρείας με την οποία του γνωρίζουν ότι αποδέχονται τη λύση της μεταξύ τους συμφωνίας και τον διαβεβαιώνουν ότι το υπόλοιπο από το ποσό των χρημάτων το οποίο κατέθεσε στην Κοινοπραξία ανερχόμενο σε €14.600.000 (δεκατέσσερα εκατομμύρια εξακόσιες χιλιάδες Ευρώ) εκ των €15.000.000 (δεκαπέντε εκατομμυρίων Ευρώ) για την συμμετοχή του στην αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου των 10 εταιριών των επιχειρήσεων κατά 50% με σκοπό τη δημιουργία εργοστασίων παραγωγής μηχανολογικού εκπαιδευτικού εξοπλισμού και ηλεκτρονικών υπολογιστών με την εμπειρία και την τεχνογνωσία της , θα του επιστραφεί, μέσω της διαχειρίστριας εταιρείας η οποία ανέλαβε την πραγματοποίηση του σχεδίου, μέχρι το τέλος του 2015 με σταδιακή καταβολή σε τραπεζικούς του λογαριασμούς. Επίσης, αναφέρει ότι τηρήθηκε στη διάθεση της κοινοπραξίας το ποσό των €400.000, για τη συμμετοχή του κατά 50% μόνο στην εταιρία του
- Αντίγραφο της από 13.08.2013 επιστολής της κοινοπραξίας προς τον ελεγχόμενο, όπου αναφέρεται ότι το υπόλοιπο ποσό του επενδεδυμένου κεφαλαίου του στην εταιρεία ποσού 400.000,00€ που συνέβαλε αρχικά το 2002 θα του επιστραφεί εντός των επόμενων 2-3 ετών.
- Την από 02.08.2018 ένορκη βεβαίωση του , ο οποίος δηλώνει ότι ως

συντονιστής των επιχειρήσεων των εντεταγμένων υπό την αιγίδα της στις αρχές της δεκαετίας 2000, κατά την περίοδο 2002 – 2005, έγιναν προσπάθειες από τον διευθυντή της, κ., όπως ο κ. συμμετάσχει ως εταίρος στο 50% στις επιχειρήσεις τους. Μετά από πολύμηνες διαπραγματεύσεις με τους λοιπούς εταίρους των εννέα (9) επιχειρήσεων η πρόταση κρίθηκε ότι δεν ανταποκρίνεται στα συμφέροντα των εταίρων αυτών και μόνο για τη νεοσυσταθείσα εταιρεία με έδρα το της η συμμετοχή του κ. θα απέδιδε ωφέλεια στην επιχείρηση (αριθμός θεώρησης Χάγης

- Την από 02.08.2018 ένορκη βεβαίωση του, ως συντονιστή των επιχειρήσεων, ο οποίος δηλώνει ότι τον Αύγουστο του 2013 δόθηκαν οδηγίες στον κ., διευθυντή της κοινοπραξίας, στην οποία ανήκε η εταιρεία, να παύσει κάθε λειτουργία τηςστο και να επιστρέψει το υπόλοιπο της συνεισφοράς του που ανέρχεται σε 300.000,00€ αφαιρώντας κάθε σχετική δαπάνη. Τα ανωτέρω αναφερόμενα έχουν ήδη ολοκληρωθεί πληρώνοντας στον στους λογαριασμούς του στην Ελβετία (αριθμός θεώρησης Χάγης
- Την από 05.10.2018 υπεύθυνη δήλωση του με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής, με την οποία, σε συνέχεια των από 02.08.2018 ένορκων βεβαιώσεων με αριθμό θεώρησης Χάγης και, δηλώνει περαιτέρω και βεβαιώνει ότι η εξόφληση με τμηματικές καταβολές του κεφαλαίου που είχε καταβάλει ο για το αναπτυξιακό πρόγραμμα της έγινε στην τράπεζα από την εταιρεία κατ' εντολή της καθώς ήταν η διαχειρίστρια εταιρεία του προγράμματος και το κεφάλαιο ήταν στη διάθεσή της.

Για τα ανωτέρω έγγραφα ο συμπληρωματικός έλεγχος παραπέμπει στην έκθεση στην οποία στο κεφ.8.4.1. και στις σελίδες 92-93 αυτής αξιολογεί ως εξής:

«Τα ανωτέρω αποτελούν αντίγραφα εγγράφων που του απέστειλε η στα πλαίσια της μεταξύ τους επικοινωνίας. Περαιτέρω, δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η μεταφορά του κεφαλαίου των 15.000.000,00€ που επικαλείται σε εταιρικό λογαριασμό της, όπως τραπεζικό παραστατικό μεταφοράς του ποσού από λογαριασμό του σε λογαριασμό της, ή τραπεζικά παραστατικά ανάληψης του ποσού από λογαριασμό του και κατάθεσης σε λογαριασμό της, ούτε στοιχεία από τα τηρούμενα βιβλία της από όπου να αποδεικνύεται ότι έδωσε το ποσό των 15.000.000,00€ ως κεφάλαιο προοριζόμενο προς αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου των ως αναφερόμενων εταιρειών που ανήκουν ως ισχυρίζεται στον κύκλο της, αλλά ούτε και στοιχεία από τις εν λόγω εταιρείες. Επίσης, από την επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π. που τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου για τις χρήσεις 2002 έως 2012 δεν φαίνεται να έχουν μεταφερθεί χρηματικά ποσά από τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής στο εξωτερικό.

Επίσης, το ποσό των 15.000.000,00€ που ισχυρίζεται ότι έδωσε στην υπερέχει κατά πολύ του ποσού που ισχυρίζεται ότι κατείχε σε τράπεζες της Ευρώπης το 1997 ύψους 2.060.311,00€ (1.350.000,00€ περίπου, όπως αναφέραμε ανωτέρω, με παραστατικά).

Περαιτέρω από στοιχεία που αντλήσαμε από την ιστοσελίδα φαίνεται ότι η ήταν ο βασικός μέτοχος της για τα έτη πριν το 2000 έως και το 2002, κατέχοντας 99.999 μετοχές με ονομαστική αξία 1 GBP έκαστη, από το σύνολο των 100.000 μετοχών ενώ την μία (1) εναπομένουσα μετοχή κατείχε ο Στις 28.06.2002, έτος για το οποίο ισχυρίζεται - συγκεκριμένα την 02.09.2002 - ότι έδωσε το ποσό των 15.000.000,00€ προκειμένου να γίνει η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, η και ο αποχώρησε από το μετοχικό κεφάλαιο της μεταβιβάζοντας το σύνολο των μετοχών τους στην Επίσης, φαίνεται ότι το κεφάλαιο της από την έναρξή της έως και την παύση λειτουργία της, την 26.07.2016, ήταν σταθερό στο ποσό των 100.000,00 GBP και ουδέποτε μεταβλήθηκε. Επιπλέον, από τους ισολογισμούς κατά την 31.12 κάθε έτους δεν φαίνεται η να κατείχε στο ενεργητικό της μετοχές ή μερίδια οποιασδήποτε μορφής εταιρείας SA, LTD, LDA κτλ., ενώ το μεγαλύτερο ποσό διαθεσίμων της, στο ταμείο και σε τράπεζες, φαίνεται στις 31.12.2007 στο ποσό των 273.480,00 GBP.

Σημειώνουμε ότι με το με αριθμ πρωτ. ΕΜΠ/2018 έγγραφο μέσω της ΔΟΣ ο έλεγχος στα πλαίσια ανταλλαγής πληροφοριών έχει ζητήσει συνδρομή και πληροφόρηση τόσο από τις ελβετικές αρχές όσο και από τις αγγλικές αρχές για τον λογαριασμό στην από τον οποίο εμβάστηκαν τα έτη 2007 έως 2014 τα ανωτέρω ποσά, καθώς και επίσημα στοιχεία από τις φορολογικές αρχές της Αγγλίας τα οποία να έχουν αντληθεί από τα τηρούμενα βιβλία της και από τα οποία να αποδεικνύεται ότι έδωσε το ποσό των 15.000.000,00€ που επικαλείται προκειμένου να γίνει η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, ότι περαιτέρω η αύξηση δεν πραγματοποιήθηκε, και ότι τα ποσά που του κατατέθηκαν αφορούν στην επιστροφή του κεφαλαίου αυτού, αν τελικά αποδειχθεί ότι πράγματι προήλθαν από την

Από τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του ότι τα ποσά αυτά αφορούν σε επιστροφή κεφαλαίου από την κοινοπραξία δεν αποδεικνύεται. Περαιτέρω, το μέρος των χρημάτων που εισήλθε σε ελληνικούς τραπεζικούς του λογαριασμούς τα έτη 2007 έως 2011 δεν αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο για τον έλεγχο καθώς τυγχάνουν εφαρμογής τα αναφερόμενα στις με αριθμό 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του Στε.

Σημειώνουμε ότι στις ελεγχόμενες χρήσεις είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και τα ανωτέρω ποσά που πιστώθηκαν στον λογαριασμό στην στις χρήσεις 2012 – 2014 μεταφέρθηκαν από τράπεζες του Ηνωμένου Βασιλείου και ένα από άλλη τράπεζα της Ελβετίας. Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στα οικονομικά έτη 2013 και 2014 και στο φορολογικό έτος 2014 δεν δηλώνει εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης. Για τα ποσά αυτά δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσή τους, συνεπώς τα ποσά αυτά

αντιμετωπίζονται από τον έλεγχο ως εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης.».

Τα ως άνω έγγραφα που είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο και αφορούσαν την και την εταιρεία εστάλησαν από την ελεγκτική αρχή στην Δ.Ο.Σ. με το με αριθμ.πρωτ...../2019 έγγραφο προκειμένου να επιβεβαιωθεί η γνησιότητά τους από την εταιρεία και να επιβεβαιωθούν από τον πρώην διευθυντή τηςκαι να της γνωρίσει επιπλέον στοιχεία για την διαχειρίστρια εταιρεία και εάν αυτή εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Με το με αριθμ.πρωτ.ΔΟΣΓ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 η ΔΟΣ αναφέρει τα εξής :

«Από τα αρχεία των αλλοδαπών φορολογικών αρχών προκύπτει ότι υπήρχε μια εταιρεία με την επωνυμία εγγεγραμμένη στο Μητρώο Εταιρειών. Δεδομένου όμως ότι δεν παρείχατε κάποιον αριθμό εγγραφής ή κάποια καταχωρημένη διεύθυνση οι αλλοδαπές φορολογικές αρχές δεν είναι σε θέση να επιβεβαιώσουν ότι πρόκειται για την ίδια εταιρεία.

Σε κάθε περίπτωση η εταιρεία που είναι γνωστή στο Ην. Βασίλειο συστάθηκε στις 19/12/2012 και ρευστοποιήθηκε την 18/07/2014. Επιπλέον ήταν καταχωρημένος μόνον ένας διευθυντής χωρίς διεύθυνση στο Ην. Βασίλειο. Τα συμφωνητικά που παρείχατε είναι πολύ παλιά (2002) ως εκ τούτου οι αλλοδαπές φορολογικές αρχές δεν είναι σε θέση να επικοινωνήσουν με την εταιρεία

Προ της επικοινωνίας τους με τον (πρώην διευθυντή της) προκειμένου να επιβεβαιώσει την γνησιότητα των εγγράφων που παρείχατε, οι αρμόδιες φορολογικές αρχές παρακαλούν όπως τους ενημερώσουμε εάν τα έγγραφα που σας ενδιαφέρουν είναι αυτά με ημερομηνία 06/09/2002, 10/03/2004, 13/03/2006 και 14/02/2011 τα οποία φέρουν την υπογραφή του

Στο σημείωμα του συμπληρωματικού ελέγχου, τελικώς διαπιστώνεται ότι από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι τα ποσά των πιστώσεων 157, 146, 153, 154, 158, 159, 160 και 161 του πίνακα 4.2. που καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο, αποτελούν ποσά που μεταφέρθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος από αλλοδαπή νομική οντότητα. Επομένως ο ισχυρισμός που πρόβαλε ο προσφεύγων εκ των υστέρων με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 υπόμνημά του, ότι τα ποσά αυτά προέρχονται από ανάλωση κεφαλαίου παλαιότερων είναι ανακριβής και ανίσχυρος και ως εκ τούτου η άποψη του ελέγχου δεν διαφοροποιείται.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις ως άνω ενέργειες και διαπιστώσεις του ελέγχου προκύπτει ότι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί επιστροφής χρημάτων από την διαχειρίστρια της επένδυσης εταιρεία λόγω ματαίωσης της επένδυσης δεν αποδεικνύονται διότι :

-για την ως άνω εταιρεία αφενός, δεν αποδείχτηκε με συγκεκριμένα τραπεζικά στοιχεία ότι οι καταβολές που πραγματοποιήθηκαν από αυτή, συσχετίζονται με χρηματικά διαθέσιμα της στο πλαίσιο της επιστροφής,

-ο προσφεύγων ισχυρίζεται επιστροφή των χρημάτων λόγω ματαίωσης της επένδυσης, ωστόσο

τόσο κατά τον έλεγχο όσο και στο ενδικοφανές στάδιο δεν αποδείχθηκε από την πλευρά του, η αρχική καταβολή, ενός τόσο σημαντικού ποσού ύψους 15.000.000,00 ευρώ στην κοινοπραξία καθώς:

Α) από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών για το έτος 2002 το κεφάλαιο που ο προσφεύγων ανέφερε ότι επένδυσε το 2002 δεν διαπιστώθηκε ότι εμβάστηκε από ημεδαπούς τραπεζικούς λογαριασμούς ,

Β) ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τραπεζικό λογαριασμό του στην αλλοδαπή από τον οποίο να προκύπτει η ανάληψη και η έμβαση του ποσού στην εταιρεία,

Γ) από την αλληλογραφία άλλωστε που υφίσταται για την υπόθεση, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της Απόφασης, με την Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, όπως αυτή παρατέθηκε ανωτέρω, δεν επιβεβαιώνεται το γεγονός της καταβολής και της επιστροφής της επένδυσης σχετικά με την και επίσης, ως προς την εταιρεία

επιβεβαιώνεται μόνο ότι οι καταβολές έχουν προέλθει από δικό της τραπεζικό λογαριασμό χωρίς όμως να επιβεβαιώνεται ότι οι καταβολές αυτές έγιναν στο πλαίσιο της δραστηριότητας της ως εταιρεία διαχείρισης επενδύσεων, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί καταθέσεων κεφαλαίων τα οποία είχαν δημιουργηθεί στο παρελθόν και επιστρέφονται λόγω ματαίωσης της επένδυσης αυτών, δεν τεκμηριώνονται.

Επειδή με την παρούσα Απόφαση οι τελικώς προσδιορισθείσες διαφορές εισοδήματος έχουν ως εξής:

Πίνακας 41. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΧΘΗΚΕ Η ΠΗΓΗ Η' ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ							
A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Ποσό αναιτιολόγητων πιστώσεων ελέγχου	Ποσά που αιτιολογήθηκαν κατόπιν Αναπομπής	Ποσό αναιτιολόγητων πιστώσεων Βάσει ΔΕΔ
94	19/04/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.720,00	20.720,00	0,00
112	26/11/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	42.838,48	42.838,48	0,00
115	18/12/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	39.980,00	39.980,00	0,00
					103.538,48	103.538,48	0,00
1	09/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	44.208,00	0,00	44.208,00
3	24/01/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	36.119,48	0,00	36.119,48
12	17/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	36.800,00	0,00	36.800,00
14	25/04/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29.500,00	0,00	29.500,00

16	.....	.....	14/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	43.145,00	0,00	43.145,00
28	.....	.....	27/08/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	25.000,00	25.000,00	0,00
					214.772,48	25.000,00	189.772,48

Πίνακας 42. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό αναιτιολόγητων πιστώσεων ελέγχου	Ποσά που αιτιολογήθηκαν κατόπιν Αναπομπής	Ποσό αναιτιολόγ ητων πιστώσεων Βάσει ΔΕΔ
157	22/08/2007	.....	620.200,83	0,00	620.200,83
					620.200,83	0,00	620.200,83
146	05/09/2008	.....	145.141,45	0,00	145.141,45
					145.141,45	0,00	145.141,45
153	19/11/2012	.....	30.000,00	0,00	30.000,00
154	18/12/2012	.....	70.000,00	0,00	70.000,00
					100.000,00	0,00	100.000,00
158	17/01/2014	.....	50.000,00	0,00	50.000,00
159	17/01/2014	.....	50.000,00	0,00	50.000,00
160	23/06/2014	.....	85.000,00	0,00	85.000,00
161	01/07/2014	.....	63.058,52	0,00	63.058,52
					248.058,52	0,00	248.058,52

Β. Ως προς τις διαφορές τελών Χαρτοσήμου

Επειδή στο άρθρο 13 παρ.1^α του ΚΝΤΧ ορίζεται:

«Εις το κατά την παράγραφο 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:

Πάσα σύμβασις, οιουδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου».

Επειδή στην παρ.9 του άρθρου 27 «Τέλη επί διαφόρων ειδικών τίνων αιτήσεων προς Δικαστικές Αρχάς ή εγγράφων τίνων ενώπιον Δικαστικών Αρχών, συμβολαιογράφων»

του ΚΝΤΧ ορίζεται:

«Εάν εν τη ενόρκω βεβαιώσει βεβαιούται υπό του ομνύοντος η λήψις χρηματικού ποσού, το πρωτότυπον της εκθέσεως υπόκειται προσθέτως εις τα αναλογικά τέλη, εις α κατά νόμον υπόκειται η σχέσις ην αφορά η γενομένη καταβολή, υπολογιζόμενα επί του ομολογουμένου ως ληφθέντος ποσού, εκτός εάν αποδεικνύηται εκ των προσαγομένων εγγράφων, ότι η σχέσις δι' ην η ομολογουμένη καταβολή υπεβλήθη εις τα οικεία αναλογικά τέλη, οπότε δεν οφείλεται το αναλογικόν τέλος. Εις την περίπτωσιν ταύτην δέον να αναγράφωνται τα προσαγόμενα έγγραφα εξων αποδεικνύεται η καταβολή του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου.».

Επειδή εν προκειμένω με το υπόμνημά του ο προσφεύγων σε απάντηση στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, και προκειμένου να τεκμηριώσει ότι οι υπό κρίση τραπεζικές συναλλαγές (ως αναλυτικά παρατίθενται στην οικεία έκθεση ελέγχου), δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, αλλά δάνεια σε συγγενικά και φιλικά πρόσωπα, προσκόμισε ένορκες βεβαιώσεις των φιλικών και συγγενικών του προσώπων ενώπιον συμβολαιογράφων, όπως αναλυτικά επίσης εκτίθεται στην από 27.12.2018 έκθεση ελέγχου τελών χαρτοσήμου, οι οποίες επιβεβαιώνουν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί δανείων, θέση η οποία έγινε αποδεκτή και από τον έλεγχο.

Ο προσφεύγων εν συνεχεία με την υποβολή της υπό κρίση προσφυγής ισχυρίζεται την μη επιβολή χαρτοσήμου, λόγω μη σύνταξης εγγράφου. Ωστόσο τα ποσά των δανείων που χορηγήθηκαν προκύπτουν βάσει ένορκων βεβαιώσεων ενώπιον συμβολαιογράφου, ως εκ τούτου αφορούν σε έγγραφες συναλλαγές για τις οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. α του άρθρου 13 και του άρθρου 27 παρ.9 του Π.Δ. 28/1931 (Κ.Ν.Τ.Χ.) επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου, συνεπώς οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Γ. Ως προς την επιβολή πρόσθετων φόρων

Επειδή στο άρθρο 49 παρ.1 του ν.4509/2017 ορίζεται:

«Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή στο άρθρο 58 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του

φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.».

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, επικαλείται την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ.7 περ. α του ν.4337/2015. Εν προκειμένω για τον υπολογισμό των προσαυξήσεων ανακρίβειας/μη υποβολής, εφαρμόζονται οι ισχύουσες και ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 17 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 49 παρ.1 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της ημερομηνία κατάθεσης **25/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, **ως εξής**

α) την απόρριψη αυτής κατά το μέρος που αφορά την **υπ' αριθμ./2018 Οριστική πράξη** διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2011, **ως απαράδεκτης.**

β) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των παρακάτω πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. :

- της **υπ' αριθμ./2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008,
- της **υπ' αριθμ./2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009,
- της **υπ' αριθμ./2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 του ν.3758/2009 οικ. έτους 2008,

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2012,

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2013,

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2014,

γ) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. :

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

- της υπ' αριθμ./2018 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

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

Οικονομικό έτος 2008

Φόρος εισοδήματος

Διαφορά φόρου	248.295,79
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	123.961,86
Πρόστιμο άρθρου 53 ΚΦΔ 60 μήνες X 0,73%	108.753,56
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	481.011,21

Έκτακτη εισφορά

Διαφορά έκτακτης εισφοράς	17.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.000,00

Οικονομικό έτος 2009

Φόρος εισοδήματος

Διαφορά Φόρου	58.276,13
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	29.104,39
Πρόστιμο άρθρου 53 ΚΦΔ 60 μήνες X 0,73%	25.524,94
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	112.905,46

Οικονομικό έτος 2013

Φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ

	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	35.985,75	36.834,45	35.985,75	36.834,45	35.985,75	36.834,45	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	22.039,08	8.777,04	22.039,08	8.777,04	22.039,08	8.777,04	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	103.538,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης			100.000,00		100.000,00		100.000,00
Συνολικό εισόδημα	58.024,83	45.611,49	261.563,31	45.611,49	158.024,83	45.611,49	100.000,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	58.024,83	45.611,49	261.563,31	45.611,49	158.024,83	45.611,49	100.000,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	4.526,08	0,00	0,00		0,00		-4.526,08
Άθροισμα	62.550,91	45.611,49	261.563,31	45.611,49	158.024,83	45.611,49	95.473,92
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	62.550,91	45.611,49	261.563,31	45.611,49	158.024,83	45.611,49	95.473,92

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	58.024,83	45.611,49	261.563,31	45.611,49	158.024,83	45.611,49	100.000,00	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	5.709,10	5.709,10	5.709,10	5.709,10	5.709,10	5.709,10	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	634,35	634,35	634,35	634,35	634,35	634,35	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	64.368,28	51.954,94	267.906,76	51.954,94	164.368,28	51.954,94	100.000,00	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	10.150,00	19.430,60	10.150,00	19.430,60	10.150,00	19.430,60	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	64.368,28	51.954,94	267.906,76	51.954,94	164.368,28	51.954,94	100.000,00	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	3%	3%	4%	3%	4%	3%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	1.931,05	1.558,65	10.716,27	1.558,65	6.574,73	1.558,65	4.643,68	0,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣΑ ΕΙΣΦΟΡΑ	411,50		411,50		411,50			
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.519,55	1.558,65	10.304,77	1.558,65	6.163,23	1.558,65	4.643,68	0,00

	3.078,20	11.863,42	7.721,88		
--	----------	-----------	----------	--	--

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	62.550,91	17.440,36	261.563,31	105.123,49	158.024,83	58.531,17	41.090,81
	Μείωση φόρου		219,14		219,14		219,14	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		17.221,22		104.904,35		58.312,03	41.090,81
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	45.611,49	10.952,37	45.611,49	10.952,37	45.611,49	10.952,37	0,00
	Μείωση φόρου		267,97		267,97		267,97	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		10.684,40		10.684,40		10.684,40	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			1.423,81		1.423,81		1.423,81	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α)+(β)+(γ)+(δ)			29.329,43		117.012,56		70.420,24	41.090,81
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες								0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			2.416,45		2.416,45		2.416,45	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			21.618,47		21.618,47		21.618,47	0,00
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			24.034,92		24.034,92		24.034,92	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου			5.294,51		92.977,64		46.385,32	41.090,81
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			14.426,89		14.426,89		14.426,89	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			559,80		559,80		559,80	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			111,96		111,96		111,96	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%					43.841,57		20.545,41	20.545,41
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 60*0,73%					38.405,21		17.997,77	17.997,77
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			3.078,20		11.863,42		7.721,88	4.643,68
Σύνολο κεφαλαίου Δ			18.176,85		109.208,85		61.363,71	43.186,86
Γενικό Σύνολο			23.471,36		202.186,49		107.749,03	84.277,67
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			23.471,36		202.186,49		107.749,03	84.277,67

Χαρτόσημο

Διαφορά Χαρτοσήμου	690,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	345,00
Πρόστιμο άρθρου 53 ΚΦΔ 60 μήνες X 0,73%	302,22
Διαφορά ΟΓΑ Χαρτοσήμου	138,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	69,00
Πρόστιμο άρθρου 53 ΚΦΔ 60 μήνες X 0,73%	60,44
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.604,66

Οικονομικό έτος 2014**Φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	37.491,00	31.072,20	37.491,00	31.072,20	37.491,00	31.072,20	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	19.308,07	7.985,04	19.308,07	7.985,04	19.308,07	7.985,04	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00	0,00	214.772,48	0,00	189.772,48	0,00	189.772,48
Συνολικό εισόδημα	56.799,07	39.057,24	271.571,55	39.057,24	246.571,55	39.057,24	189.772,48
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	56.799,07	39.057,24	271.571,55	39.057,24	246.571,55	39.057,24	189.772,48
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
Άθροισμα	56.799,07	39.057,24	271.571,55	39.057,24	246.571,55	39.057,24	189.772,48
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	56.799,07	39.057,24	271.571,55	39.057,24	246.571,55	39.057,24	189.772,48

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	56.799,07	39.057,24	271.571,55	39.057,24	246.571,55	39.057,24	189.772,48	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	561,55	83,59	561,55	83,59	561,55	83,59	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	99,10	14,76	99,10	14,76	99,10	14,76	0,00	0,00

ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	57.459,72	39.155,59	272.232,20	39.155,59	247.232,20	39.155,59	189.772,48	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.554,00	19.168,10	8.554,00	19.168,10	8.554,00	19.168,10	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	57.459,72	39.155,59	272.232,20	39.155,59	247.232,20	39.155,59	189.772,48	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	3%	2%	4%	2%	4%	2%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	1.723,79	783,11	10.889,30	783,11	9.889,29	783,11	8.165,50	0,00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣΑ ΕΙΣΦΟΡΑ	244,85		244,85		244,85		0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.478,94	783,11	10.644,45	783,11	9.644,44	783,11	8.165,50	0,00
	2.262,05		11.427,56		10.427,55			

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	56.799,07	13.859,81	271.571,55	81.234,72	246.571,55	72.984,72	59.124,91
	Μείωση φόρου		2.295,04		2.100,00		2.100,00	-195,04
	Υπόλοιπο φόρου (α)		11.564,77		79.134,72		70.884,72	59.319,95
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	39.057,24	9.250,54	39.057,24	9.250,54	39.057,24	9.250,54	0,00
	Μείωση φόρου		1.756,71		1.756,71		1.756,71	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		7.493,83		7.493,83		7.493,83	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			1.369,80		1.369,80		1.369,80	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			20.428,40		87.998,35		79.748,35	59.319,95
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες					0,00		0,00	0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			2.147,78		2.147,78		2.147,78	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			14.426,89		14.426,89		14.426,89	0,00
β)ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			16.574,67		16.574,67		16.574,67	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου			3.853,73		71.423,68		63.173,68	59.319,95
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			9.087,84		9.087,84		9.087,84	0,00

2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	586,80		586,80		586,80	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	117,36		117,36		117,36	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%			33.784,98		29.659,98	29.659,98
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 54*0,73%			26.636,07		23.383,92	23.383,92
10.Εισφορά αλληλεγγύης	2.262,05		11.427,55		10.427,55	8.165,50
12.Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	280,00		280,00		280,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	12.334,05		81.920,60		73.543,45	61.209,40
Γενικό Σύνολο	16.187,78		153.344,28		136.717,13	120.529,35
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	16.187,78		153.344,28		136.717,13	120.529,35

Χαρτόσημο

Διαφορά Χαρτοσήμου	117,96
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	58,98
Πρόστιμο άρθρου 53 ΚΦΔ 60 μήνες X 0,73%	51,67
Διαφορά ΟΓΑ Χαρτοσήμου	23,59
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	11,80
Πρόστιμο άρθρου 53 ΚΦΔ 60 μήνες X 0,73%	10,33
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	274,33

Φορολογικό έτος 2014

Φόρος εισοδήματος και εισφορές

Διαφορά Φόρου	78.359,31
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	39.179,655
Διαφορά Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	10.552,21
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	128.091,18

Χαρτόσημο

Διαφορά Χαρτοσήμου	30,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	15,00
Διαφορά ΟΓΑ Χαρτοσήμου	6,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ 50%	3,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	54,00

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .