



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/06/2019
Αριθμός Απόφασης:2004

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 **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, κατοίκου, Κτήμα, κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π:

α)Της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (*χρήσης 2013*),

β)Της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (*χρήσης 2014*),

γ)Της υπ' αριθ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (*χρήσης 2015*),

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Την με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2019** κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς τον προσφεύγοντα.
7. Το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019** υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Την με **αριθμ...../2019** Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της εν λόγω προσφυγής κατά (30) τριάντα ημέρες.
9. Την με **αριθμ...../2019** Πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.
10. Το με **αριθμ...../2019** (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με θέμα «συμπληρωματικός έλεγχος λόγω αναπομπής υπόθεσης».

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (*χρήσης 2013*), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 338.042,93 ευρώ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 41.399,14 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 317.084,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **696.526,34 ευρώ**.

β) Με την υπ' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (*χρήσης 2014*), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 253.471,96 ευρώ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 30.723,87 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 126.735,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **410.931,81 ευρώ**.

γ) Με την υπ' αριθ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (*χρήσης 2015*), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 338.042,93 ευρώ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 41.399,14 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 317.084,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **696.526,34 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 12/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των ελεγκτών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

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 παρ.4 του άρθρου 4172/2013. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου επί των τραπεζικών πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας καθώς για τις παρακάτω ανά έτος συνολικές τραπεζικές πιστώσεις δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους και συγκεκριμένα :

	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		
ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	2013	2014	2015
.....	956.132,24	708.989,52	831.768,74
.....	41.424,85	33.333,33	42.333,33
.....	37.421,50	25.774,00	
.....			15.000,00
.....			34.524,96
	1.034.978,59	768.096,85	923.627,04

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης, λόγω μη νόμιμης, ανεπαρκούς και αόριστης αιτιολογίας. Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται οι αιτιολογήσεις του προσφεύγοντος για πιστώσεις οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς, και προς τεκμηρίωση αυτών προσκομίζει σχετικά έγγραφα και συγκεκριμένα:

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Ποσό Πίστωσης € που αναλογεί στον προσφεύγοντα	Λογαριασμός	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	Σχετικά έγγραφα
17111	18/1/2013	500.000,00	250.000,00	.....	Αμοιβή του από την εταιρεία	σχετικό 18α-στ
17188	5/2/2013	4.754,00	4.754,00	.....	Επιστροφή ποσού λόγω μη εκτελεσμένης εντολής σχετική η εγγραφή	
17429	3/4/2013	213.400,20	213.400,20	.....	Αφορά τον γιο του	σχετικό 3και 4
17594	16/5/2013	70.000,00	70.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
17713	7/6/2013	70.000,00	70.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
17852	1/7/2013	75.000,00	75.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
17985	30/7/2013	56.570,46	56.570,46	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
17991	2/8/2013	2.585,00	2.585,00	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	
18142	20/9/2013	50.000,00	50.000,00	.....	Αμοιβές από την εταιρεία	σχετικό 2,3,6 και 9
18207	1/10/2013	3.374,64	3.374,64	.....	Είσπραξη ασφαλιστικής αποζημίωσης από την	σχετικό 19

					εταιρεία	
18299	23/10/2013	65.000,00	65.000,00	.....	Αμοιβές από την εταιρεία	σχετικό 2,3,6 και 9
18515	5/12/2013	1.447,94	1.447,94	.....		
18572	17/12/2013	44.000,00	44.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
18573	17/12/2013	50.000,00	50.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
		1.206.132,24	956.132,24			
17059	9/1/2013	11.964,83	3.988,28	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
17441	5/4/2013	45.000,00	15.000,00	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
17555	2/5/2013	15.000,00	5.000,00	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
17676	3/6/2013	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
17694	6/6/2013	2.309,72	769,91	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
18221	4/10/2013	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
18612	23/12/2013	30.000,00	10.000,00	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
		124.274,55	41.424,85			
17098	16/1/2013	50.000,00	12.500,00	.....	Αμοιβές, και	σχετικό 6
17099	16/1/2013	50.000,00	12.500,00	.....	Αμοιβές, και	σχετικό 6
18602	20/12/2013	37.338,00	9.334,50	.....	Αμοιβές από την εταιρεία	σχετικό 2,3,6 και 9
18599	20/12/2013	12.348,00	3.087,00	.....	Αμοιβές, και	σχετικό 6
		149.686,00	37.421,50			
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΧΡΗΣΗ 2013		1.480.092,79	1.034.978,59			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014						
18699	7/1/2014	1.823,52	1.823,52	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	
18759	28/1/2014	27.000,00	27.000,00	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	
18778	30/1/2014	25.000,00	25.000,00	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	
18873	21/2/2014	1.000,00	1.000,00	.....	Αμοιβές από την εταιρεία	σχετικό 2,3,6 και 9
19036	31/3/2014	2.262,00	2.262,00	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη	

					ανάληψη	
19038	31/3/2014	6.222,00	6.222,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	
19087	15/4/2014	2.350,00	2.350,00	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	
19110	29/4/2014	40.000,00	40.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
19201	26/5/2014	10.000,00	10.000,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19202	26/5/2014	10.000,00	10.000,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19243	30/5/2014	10.000,00	10.000,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	
19248	2/6/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
19251	3/6/2014	39.000,00	39.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
19336	27/6/2014	8.000,00	8.000,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19337	27/6/2014	9.000,00	9.000,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19385	2/7/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της Ελβετίας	σχετικά 1α και 1β
19386	2/7/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
19434	15/7/2014	8.000,00	8.000,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19435	15/7/2014	9.000,00	9.000,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19449	21/7/2014	9.000,00	9.000,00	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	
19510	22/8/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	σχετικά 1α και 1β
19624	24/9/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
19683	6/10/2014	3.333,00	3.333,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19684	6/10/2014	3.333,00	3.333,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19722	21/10/2014	48.000,00	48.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
19780	3/11/2014	3.333,00	3.333,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19781	3/11/2014	3.333,00	3.333,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3

19785	4/11/2014	25.000,00	25.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
19851	25/11/2014	40.000,00	40.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
19914	4/12/2014	60.000,00	60.000,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
19951	12/12/2014	30.000,00	30.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
19994	24/12/2014	50.000,00	50.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
		708.989,52	708.989,52			
18799	3/2/2014	5.000,00	1.666,67	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19040	31/3/2014	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19109	29/4/2014	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19229	29/5/2014	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19242	30/5/2014	5.000,00	1.666,67	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19338	27/6/2014	15.000,00	5.000,00	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19476	30/7/2014	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19700	8/10/2014	5.000,00	1.666,67	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19792	5/11/2014	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
19912	4/12/2014	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
20025	30/12/2014	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
		100.000,00	33.333,33			
18916	28/2/2014	10.000,00	2.500,00	.....	Αμοιβές από την εταιρεία	σχετικό 2,3,6 και 9
19004	24/3/2014	20.000,00	5.000,00	.....	Αμοιβές από την εταιρεία	σχετικό 2,3,6 και 9
19031	28/3/2014	23.096,00	5.774,00	.....	Αμοιβές από την εταιρεία	σχετικό 2,3,6 και 9
19171	14/5/2014	50.000,00	12.500,00	.....	Αμοιβή από	σχετικό 10 και 18ε
		103.096,00	25.774,00			
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΧΡΗΣΗ 2014		912.085,52	768.096,85			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015						
444	15/5/2015	8.433,78	2.108,45	.....	Αφορούν τους λοιπούς	Σχετικό

					συνδικαιούχους	14α, β, γ
447	20/5/2015	1.220,00	305,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
460	26/5/2015	6.929,00	1.732,25	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
463	27/5/2015	1.300,00	325,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
466	28/5/2015	4.375,00	1.093,75	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
562	19/6/2015	6.929,00	1.732,25	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
564	23/6/2015	1.220,00	305,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
570	26/6/2015	1.300,00	325,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
571	29/6/2015	4.375,00	1.093,75	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
723	23/7/2015	8.529,00	2.132,25	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
730	24/7/2015	5.250,00	1.312,50	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
734	27/7/2015	1.300,00	325,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
744	28/7/2015	1.700,00	425,00	.....	Αφορά καταβολή ενοικίου από	Σχετικό 14α, β, γ
791	24/8/2015	1.300,00	325,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
796	25/8/2015	9.359,44	2.339,86	.....	Αφορά καταβολή από και	Σχετικό 14α, β, γ
798	26/8/2015	4.375,00	1.093,75	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
803	27/8/2015	1.220,00	305,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
879	21/9/2015	1.300,00	325,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
884	22/9/2015	1.220,00	305,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
885	23/9/2015	4.375,00	1.093,75	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
902	28/9/2015	7.366,00	1.841,50	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
998	19/10/2015	1.300,00	325,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1003	26/10/2015	5.109,00	1.277,25	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1008	27/10/2015	7.440,00	1.860,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1014	27/10/2015	1.220,00	305,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1128	12/11/2015	4.000,00	1.000,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1140	16/11/2015	1.300,00	325,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1192	26/11/2015	5.109,00	1.277,25	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1193	26/11/2015	1.220,00	305,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1194	27/11/2015	7.440,00	1.860,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1276	14/12/2015	1.300,00	325,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1310	18/12/2015	3.766,63	941,66	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1313	18/12/2015	1.750,00	437,50	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1336	28/12/2015	5.109,00	1.277,25	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1343	29/12/2015	1.220,00	305,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
1364	30/12/2015	7.440,00	1.860,00	.....	Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους	Σχετικό 14α, β, γ
		138.099,85	34.524,96			

22	7/1/2015	15.000,00	15.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
67	21/1/2015	30.000,00	30.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
117	30/1/2015	28.000,00	28.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
183	25/2/2015	3.333,00	3.333,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
184	25/2/2015	3.333,00	3.333,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
186	26/2/2015	2.600,00	2.600,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	
200	26/2/2015	28.000,00	28.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
259	24/3/2015	28.000,00	28.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
301	1/4/2015	22.000,00	22.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
303	2/4/2015	6.333,00	6.333,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
304	2/4/2015	6.335,00	6.335,00	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
338	23/4/2015	2.800,00	2.800,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	
379	29/4/2015	43.000,00	43.000,00	.....	Κατάθεση από τον ξάδελφο του - οικονομικές τακτοποιήσεις	σχετικό 16
380	29/4/2015	35.016,32	35.016,32	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
381	29/4/2015	24.291,21	24.291,21	.....	Αμοιβές που αφορούν τους γιους του από την	σχετικό 3
382	29/4/2015	92.000,00	92.000,00	.....	Δανεισμός από την εταιρεία	σχετικό 17
383	29/4/2015	63.727,21	63.727,21	.....	Κατάθεση από τον αδελφό του - οικονομικές τακτοποιήσεις	σχετικό 16
388	29/4/2015	24.000,00	24.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
421	6/5/2015	34.000,00	34.000,00	.....	Μεταφορές από Μεταφορές από - χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
423	7/5/2015	38.000,00	38.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
465	27/5/2015	38.000,00	38.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από	Σχετικό 7α-7ζ

					πώληση ακινήτου	
626	30/6/2015	40.000,00	40.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
692	22/7/2015	28.000,00	28.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
811	27/8/2015	28.000,00	28.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
952	30/9/2015	43.000,00	43.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
1006	26/10/2015	33.000,00	33.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
1234	27/11/2015	38.000,00	38.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
1278	14/12/2015	20.000,00	20.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
1279	15/12/2015	4.000,00	4.000,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	
1287	15/12/2015	20.000,00	20.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
1294	16/12/2015	10.000,00	10.000,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	
		831.768,74	831.768,74			
206	2/3/2015	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8,11
305	7/4/2015	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8
666	3/7/2015	20.000,00	6.666,67	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	Σχετικά 5 & 8, 11
693	23/7/2015	1.000,00	333,33	.....		
973	7/10/2015	23.000,00	7.666,67	.....	Αφορούν τον αδελφό του - επαναφορά από	σχετικό 13
1144	18/11/2015	63.000,00	21.000,00	.....	Αφορούν τον αδελφό του - επαναφορά από	σχετικό 13
		127.000,00	42.333,33			
782	3/8/2015	15.000,00	15.000,00	.....	Μεταφορές από -χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	Σχετικό 7α-7ζ
		15.000,00	15.000,00			
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΧΡΗΣΗ 2015		1.111.868,59	923.627,04			

- Μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη νόμιμης, ανεπαρκούς και αόριστης αιτιολογίας. Οι προαναφερθείσες καταθέσεις δεν αποτελούν προσαύξηση, ως έκρινε ο έλεγχος, ο οποίος αναιτιολόγητα δεν έλαβε υπόψη και το διαθέσιμο κεφάλαιο προγενεστέρων

ετών ύψους πολλών εκατομμυρίων ευρώ που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί, ικανού να υπερκαλύψει όλες τις καταθέσεις του.

- Η μεταφορά ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ιδίου προσώπου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επαυξάνει την περιουσία του. Μη νόμιμα κρίθηκαν ως πρωτογενείς πιστώσεις μεταφορές ποσών στην Ελλάδα, για τις οποίες ο έλεγχος γνώριζε ότι πρόκειται για μεταφορές από αλλοδαπό λογαριασμό, τις πιστώσεις του οποίου ενδελεχώς επίσης γνώριζε.
- Παράβαση της γενικής αρχής περί αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης. Η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης ποινής συνιστά γενική αρχή του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Εν προκειμένω ο προσδιορισμός του πρόσθετου φόρου έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017 ως ηπιότερο κατόπιν σύγκρισής του με του άρθρου 1 του ν.2523/1997. Ωστόσο ο πρόσθετος φόρος του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017 είναι δυσμενέστερος έναντι του πρόσθετου φόρου του άρθρου 3 παρ.7^α του ν.4337/2015.Ως εκ τούτου σύμφωνα με την αρχή περί αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης ο πρόσθετος φόρος πρέπει να προσδιορισθεί σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 7^α του ν.4337/2015.

Η Υπηρεσία μας εξαιτίας του γεγονότος ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκαν στοιχεία, μεταξύ των οποία και στοιχεία τα οποία σύμφωνα με την εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου απέστειλε στον προσφεύγοντα την με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2019** κλήση προς ακρόαση.

Ο προσφεύγων κατόπιν της ως άνω κλήσης υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019** συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε συμπληρωματικά στοιχεία για τις κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις :

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
19624	24/09/2014	45.000,00	.....
19722	21/10/2014	48.000,00	.....
19785	04/11/2014	25.000,00	.....
19851	25/11/2014	40.000,00	.....
19951	12/12/2014	30.000,00	.....
19994	24/12/2014	50.000,00	.....
22	07/01/2015	15.000,00	.....
67	21/01/2015	30.000,00	.....
117	30/01/2015	28.000,00	.....
200	26/02/2015	28.000,00	.....

259	24/03/2015	28.000,00	.....
301	01/04/2015	22.000,00	.....
388	29/04/2015	24.000,00	.....
421	06/05/2015	34.000,00	.....
423	07/05/2015	38.000,00	.....
465	27/05/2015	38.000,00	.....
626	30/06/2015	40.000,00	.....
692	22/07/2015	28.000,00	.....
782	03/08/2015	15.000,00	.....
811	27/08/2015	28.000,00	.....
952	30/09/2015	43.000,00	.....
1006	26/10/2015	33.000,00	.....
1234	27/11/2015	38.000,00	.....
		748.000,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
17594	16/05/2013	70.000,00	.....
17713	07/06/2013	70.000,00	.....
17852	01/07/2013	75.000,00	.....
17985	30/07/2013	56.570,46	.....
18572	17/12/2013	44.000,00	.....
18573	17/12/2013	50.000,00	.....
19110	29/04/2014	40.000,00	.....
19248	02/06/2014	45.000,00	.....
19251	03/06/2014	39.000,00	.....
19385	02/07/2014	45.000,00	.....
19386	02/07/2014	45.000,00	.....
19510	22/08/2014	45.000,00	.....

Ειδικότερα ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις του **ΠΙΝΑΚΑ Α** ισχυρίζεται ότι αποτελούν εισερχόμενα εμβάσματα στην Ελλάδα από χρήματα που εισπράχθηκαν σε γαλλικό λογαριασμό από πώληση ακινήτου στην Γαλλία. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του προσκομίζει απόσπασμα της κίνησης του υπ' αριθμ..... λογαριασμού της Γαλλικής Τράπεζας (σχετικό 7).

Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις του **ΠΙΝΑΚΑ Β** ισχυρίζεται ότι αφορούν σε μερική Επανεισαγωγή στο ελληνικό τραπεζικό σύστημα χρηματικών κεφαλαίων τα οποία εξήχθησαν από λογαριασμούς του στην Ελλάδα σε λογαριασμό του στην αλλοδαπή κατά το έτος 2010. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του προσκομίζει κατάσταση λογαριασμού του αλλοδαπού λογαριασμού της (statement of account σχετικό 1α, 1β και 1γ)

Επειδή τα ως άνω νέα στοιχεία, προσκομίσθηκαν την **08/05/2019**, ήτοι τον τελευταίο μήνα της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2019 ενδικοφανούς προσφυγής, με την **υπ'αριθμ...../2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας**, δόθηκε σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ.5 του ν.4174/2013, παράταση για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατά τριάντα (30) ημέρες. Δεδομένου ότι τα εν λόγω στοιχεία, όπως προκύπτει, από το περιεχόμενο της οικείας έκθεσης ελέγχου αλλά και από την εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης και αιτιολογημένης αξιολόγησης και προς τούτο εκδόθηκε η **με αριθμ...../2019 Πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας** η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Η ελεγκτική αρχή κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με **αριθμ...../2019** (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο με το πόρισμα του συμπληρωματικού ελέγχου.

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 ιδίου 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 2015/5.11.2015 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 επίσης όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία ο φορολογούμενος 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 (ΣΤΕ 884/2016).

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 υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία αξιολογήθηκαν από την ελεγκτική αρχή με την εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής .

Η Υπηρεσία μας εν συνεχεία και εξαιτίας του γεγονότος ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία, απέστειλε στον προσφεύγοντα την με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ/2019** κλήση προς ακρόαση.

Ο προσφεύγων κατόπιν της ως άνω κλήσης υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019** συμπληρωματικό υπόμνημα,

Δεδομένου ότι τα στοιχεία που προσκόμισε με το ως άνω συμπληρωματικό υπόμνημα δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης και αιτιολογημένης αξιολόγησης και προς τούτο εκδόθηκε η με **αριθμ...../2019** Πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας.

Η ελεγκτική αρχή κατόπιν της αναπομπής της υπόθεσης προέβη σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με **αριθμ...../2019** (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο με το πόρισμα του συμπληρωματικού ελέγχου.

Σύμφωνα με την εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής και με το ως άνω πόρισμα του συμπληρωματικού ελέγχου καταρτίζεται ο ακόλουθος πίνακας με τα ποσά που γίνονται δεκτά ή απορρίπτονται :

ΒΑΣΕΙ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ ΑΠΟΨΕΩΝ & ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ							
REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Ποσό Πίστωσης € που αναλογεί στον προσφεύγοντα	Λογαριασμός	ΔΕΚΤΑ ΤΑ ΝΕΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
17111	18/1/2013	500.000,00	250.000,00	.....	250.000,00		A3α
17188	5/2/2013	4.754,00	4.754,00	.....	4.754,00		A5β
17429	3/4/2013	213.400,20	213.400,20	.....	213.400,20		A16
17594	16/5/2013	70.000,00	70.000,00	.....		70.000,00	A5
17713	7/6/2013	70.000,00	70.000,00	.....		70.000,00	A5
17852	1/7/2013	75.000,00	75.000,00	.....		75.000,00	A5
17985	30/7/2013	56.570,46	56.570,46	.....		56.570,46	A5
17991	2/8/2013	2.585,00	2.585,00	.....		2.585,00	A5α
18142	20/9/2013	50.000,00	50.000,00	.....	50.000,00		A1α
18207	1/10/2013	3.374,64	3.374,64	.....	3.374,64		A8
18299	23/10/2013	65.000,00	65.000,00	.....	65.000,00		A1α
18515	5/12/2013	1.447,94	1.447,94	.....		1.447,94	A5α

18572	17/12/2013	44.000,00	44.000,00	.....		44.000,00	A5
18573	17/12/2013	50.000,00	50.000,00	.....		50.000,00	A5
		1.206.132,24	956.132,24		586.528,84	369.603,40	
17059	9/1/2013	11.964,83	3.988,28	.....	3.988,28		A2α
17441	5/4/2013	45.000,00	15.000,00	.....	15.000,00		A2α
17555	2/5/2013	15.000,00	5.000,00	.....	5.000,00		A2α
17676	3/6/2013	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
17694	6/6/2013	2.309,72	769,91	.....	769,91		A2α
18221	4/10/2013	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
18612	23/12/2013	30.000,00	10.000,00	.....	10.000,00		A2α
		124.274,55	41.424,85		41.424,85	0,00	
17098	16/1/2013	50.000,00	12.500,00	.....	12.500,00		A1β
17099	16/1/2013	50.000,00	12.500,00	.....	12.500,00		A1β
18602	20/12/2013	37.338,00	9.334,50	.....	9.334,50		A1α
18599	20/12/2013	12.348,00	3.087,00	.....	3.087,00		A1β
		149.686,00	37.421,50		37.421,50	0,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΧΡΗΣΗ 2013		1.480.092,79	1.034.978,59		665.375,19	369.603,40	
18699	7/1/2014	1.823,52	1.823,52	.....		1.823,52	A5α
18759	28/1/2014	27.000,00	27.000,00	.....	27.000,00		A5α
18778	30/1/2014	25.000,00	25.000,00	.....	25.000,00		A5α
18873	21/2/2014	1.000,00	1.000,00	.....	1.000,00		A1α
19036	31/3/2014	2.262,00	2.262,00	.....	2.262,00		A5α
19038	31/3/2014	6.222,00	6.222,00			6.222,00	A5γ
19087	15/4/2014	2.350,00	2.350,00	.....	2.350,00		A5α
19110	29/4/2014	40.000,00	40.000,00	.....		40.000,00	A5
19201	26/5/2014	10.000,00	10.000,00	.....	10.000,00		A1γ
19202	26/5/2014	10.000,00	10.000,00	.....	10.000,00		A1γ
19243	30/5/2014	10.000,00	10.000,00	.....		10.000,00	A5γ
19248	2/6/2014	45.000,00	45.000,00	.....		45.000,00	A5
19251	3/6/2014	39.000,00	39.000,00	.....		39.000,00	A5
19336	27/6/2014	8.000,00	8.000,00	.....	8.000,00		A1γ
19337	27/6/2014	9.000,00	9.000,00	.....	9.000,00		A1γ
19385	2/7/2014	45.000,00	45.000,00	.....		45.000,00	A5
19386	2/7/2014	45.000,00	45.000,00	.....		45.000,00	A5
19434	15/7/2014	8.000,00	8.000,00	.....	8.000,00		A1γ
19435	15/7/2014	9.000,00	9.000,00	.....	9.000,00		A1γ
19449	21/7/2014	9.000,00	9.000,00	.....	9.000,00		A5α
19510	22/8/2014	45.000,00	45.000,00	.....		45.000,00	A5
19624	24/9/2014	45.000,00	45.000,00	.....	45.000,00		A4
19683	6/10/2014	3.333,00	3.333,00	.....	3.333,00		A1γ
19684	6/10/2014	3.333,00	3.333,00	.....	3.333,00		A1γ
19722	21/10/2014	48.000,00	48.000,00	.....	48.000,00		A4
19780	3/11/2014	3.333,00	3.333,00	.....	3.333,00		A1γ
19781	3/11/2014	3.333,00	3.333,00	.....	3.333,00		A1γ
19785	4/11/2014	25.000,00	25.000,00	.....	25.000,00		A4
19851	25/11/2014	40.000,00	40.000,00	.....	40.000,00		A4
19914	4/12/2014	60.000,00	60.000,00	.....	60.000,00		A1γ
19951	12/12/2014	30.000,00	30.000,00	.....	30.000,00		A4
19994	24/12/2014	50.000,00	50.000,00	.....	50.000,00		A4
		708.989,52	708.989,52		431.944,00	277.045,52	
18799	3/2/2014	5.000,00	1.666,67	.....	1.666,67		A2α
19040	31/3/2014	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
19109	29/4/2014	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
19229	29/5/2014	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
19242	30/5/2014	5.000,00	1.666,67	.....	1.666,67		A2α
19338	27/6/2014	15.000,00	5.000,00	.....	5.000,00		A2α
19476	30/7/2014	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
19700	8/10/2014	5.000,00	1.666,67	.....	1.666,67		A2α
19792	5/11/2014	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
19912	4/12/2014	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
20025	30/12/2014	10.000,00	3.333,33	.....	3.333,33		A2α
		100.000,00	33.333,33		33.333,33	0,00	
18916	28/2/2014	10.000,00	2.500,00	.....	2.500,00		A1α
19004	24/3/2014	20.000,00	5.000,00	.....	5.000,00		A1α
19031	28/3/2014	23.096,00	5.774,00	.....	5.774,00		A1α
19171	14/5/2014	50.000,00	12.500,00	.....	12.500,00		A3β
		103.096,00	25.774,00		25.774,00	0,00	

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΧΡΗΣΗ 2014	912.085,52	768.096,85		491.051,33	277.045,52	
444	15/5/2015	8.433,78	2.108,45	2.108,45		A7
447	20/5/2015	1.220,00	305,00	305,00		A7
460	26/5/2015	6.929,00	1.732,25	1.732,25		A7
463	27/5/2015	1.300,00	325,00	325,00		A7
466	28/5/2015	4.375,00	1.093,75	1.093,75		A7
562	19/6/2015	6.929,00	1.732,25	1.732,25		A7
564	23/6/2015	1.220,00	305,00	305,00		A7
570	26/6/2015	1.300,00	325,00	325,00		A7
571	29/6/2015	4.375,00	1.093,75	1.093,75		A7
723	23/7/2015	8.529,00	2.132,25	2.132,25		A7
730	24/7/2015	5.250,00	1.312,50	1.312,50		A7
734	27/7/2015	1.300,00	325,00	325,00		A7
744	28/7/2015	1.700,00	425,00	425,00		A7
791	24/8/2015	1.300,00	325,00	325,00		A7
796	25/8/2015	9.359,44	2.339,86	2.339,86		A7
798	26/8/2015	4.375,00	1.093,75	1.093,75		A7
803	27/8/2015	1.220,00	305,00	305,00		A7
879	21/9/2015	1.300,00	325,00	325,00		A7
884	22/9/2015	1.220,00	305,00	305,00		A7
885	23/9/2015	4.375,00	1.093,75	1.093,75		A7
902	28/9/2015	7.366,00	1.841,50	1.841,50		A7
998	19/10/2015	1.300,00	325,00	325,00		A7
1003	26/10/2015	5.109,00	1.277,25	1.277,25		A7
1008	27/10/2015	7.440,00	1.860,00	1.860,00		A7
1014	27/10/2015	1.220,00	305,00	305,00		A7
1128	12/11/2015	4.000,00	1.000,00	1.000,00		A7
1140	16/11/2015	1.300,00	325,00	325,00		A7
1192	26/11/2015	5.109,00	1.277,25	1.277,25		A7
1193	26/11/2015	1.220,00	305,00	305,00		A7
1194	27/11/2015	7.440,00	1.860,00	1.860,00		A7
1276	14/12/2015	1.300,00	325,00	325,00		A7
1310	18/12/2015	3.766,63	941,66	941,66		A7
1313	18/12/2015	1.750,00	437,50	437,50		A7
1336	28/12/2015	5.109,00	1.277,25	1.277,25		A7
1343	29/12/2015	1.220,00	305,00	305,00		A7
1364	30/12/2015	7.440,00	1.860,00	1.860,00		A7
		138.099,85	34.524,96	34.524,96	0,00	
22	7/1/2015	15.000,00	15.000,00	15.000,00		A4
67	21/1/2015	30.000,00	30.000,00	30.000,00		A4
117	30/1/2015	28.000,00	28.000,00	28.000,00		A4
183	25/2/2015	3.333,00	3.333,00	3.333,00		A1y
184	25/2/2015	3.333,00	3.333,00	3.333,00		A1y
186	26/2/2015	2.600,00	2.600,00		2.600,00	A5y
200	26/2/2015	28.000,00	28.000,00	28.000,00		A4
259	24/3/2015	28.000,00	28.000,00	28.000,00		A4
301	1/4/2015	22.000,00	22.000,00	22.000,00		A4
303	2/4/2015	6.333,00	6.333,00	6.333,00		A1y
304	2/4/2015	6.335,00	6.335,00	6.335,00		A1y
338	23/4/2015	2.800,00	2.800,00		2.800,00	A5y
379	29/4/2015	43.000,00	43.000,00		43.000,00	A6α
380	29/4/2015	35.016,32	35.016,32	35.016,32		A1y
381	29/4/2015	24.291,21	24.291,21	24.291,21		A1y
382	29/4/2015	92.000,00	92.000,00		92.000,00	A6β
383	29/4/2015	63.727,21	63.727,21		63.727,21	A6α
388	29/4/2015	24.000,00	24.000,00	24.000,00		A4
421	6/5/2015	34.000,00	34.000,00	34.000,00		A4
423	7/5/2015	38.000,00	38.000,00	38.000,00		A4
465	27/5/2015	38.000,00	38.000,00	38.000,00		A4
626	30/6/2015	40.000,00	40.000,00	40.000,00		A4
692	22/7/2015	28.000,00	28.000,00	28.000,00		A4
811	27/8/2015	28.000,00	28.000,00		28.000,00	A4
952	30/9/2015	43.000,00	43.000,00		43.000,00	A4
1006	26/10/2015	33.000,00	33.000,00		33.000,00	A4
1234	27/11/2015	38.000,00	38.000,00		38.000,00	A4
1278	14/12/2015	20.000,00	20.000,00		20.000,00	A4
1279	15/12/2015	4.000,00	4.000,00		4.000,00	A5y
1287	15/12/2015	20.000,00	20.000,00		20.000,00	A4
1294	16/12/2015	10.000,00	10.000,00		10.000,00	A5y
		831.768,74	831.768,74	431.641,53	400.127,21	
206	2/3/2015	10.000,00	3.333,33		3.333,33	A2α

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : αμοιβές στα λοιπά μέλη του Δ.Σ., κ.κ.
και -υιούς του κ.- από την
εταιρεία(σχετικό 3).

A.1. (γ)... Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** από τον προσφεύγοντα, όπως η από 16/01/2019 Βεβαίωση της εταιρείαςπερί της απόδοσης φόρου και χαρτοσήμου επί των αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ. της, κ.κ. και
..... -υιούς του κ.- σε συνδυασμό με το γεγονός ότι στον υπ' αριθ. πιστούμενο λογαριασμό της τράπεζας «.....» οι προαναφερόμενοι είναι συνδικαιούχοι με τον κ. και τη σύζυγό του
....., προκύπτει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε αμοιβές που έλαβαν οι κ.κ. (REC ID : 19201, 19337, 19434, 19684, 19781, 19914, 183, 304 και 381) και (REC ID : 19202, 19336, 19435, 19683, 19780, 184, 303 και 380), ως μέλη του Δ.Σ. της εταιρείαςαλλά σε καμία περίπτωση δεν σχετίζονται με τον προσφεύγοντα κι ως εκ τούτου προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου. Σημειώνεται ότι για τους ανωτέρω εκκρεμεί η διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, βάσει των ήδη εκδοθεισών εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.».

Σε σχέση με την πίστωση A.1. (δ)

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορά τον κ. -υιό του κ.
....., συνδικαιούχο του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού (σχετικά 3, 4).

A.1. (δ) ...Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** από τον προσφεύγοντα, όπως
α) η από 16/01/2019 Βεβαίωση της εταιρείαςπερί της καταβολής ποσών στον κ.
..... -υιό του κ.- και β) το υπ' αριθμ.
...../2012 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Αγροτεμαχίων του Συμβολαιογράφου
....., σε συνδυασμό με το γεγονός ότι στον υπ' αριθ. πιστούμενο λογαριασμό της τράπεζας «.....» ο προαναφερόμενος είναι συνδικαιούχος με τους κ.κ.
.....-..... και
....., προκύπτει ότι η ανωτέρω πίστωση αφορά στην καταβολή-εξόφληση στον κ. του υπολοίπου εκ της αναλογίας του τιμήματος, συνολικού ποσού 857.869,20 €, για την αγορά του εξ' αδιαιρέτου μεριδίου του επί αγροτεμαχίων εκ μέρους της εταιρείαςκι ως εκ τούτου προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου. Σημειώνεται ότι για τον ανωτέρω εκκρεμεί η διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, βάσει της ήδη εκδοθείσας εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.».

Σε σχέση με τις Πιστώσεις A.2. (α):

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορά τον κ. - συνδικαιούχο του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού (σχετικά 5,8 &11).

A.2. (α):...Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** από τον προσφεύγοντα, όπως, ήτοι τα στοιχεία εντολών μεταφοράς και τα αναλυτικά στοιχεία συναλλαγών της τράπεζαςγια τις κινήσεις-χρεοπιστώσεις των ετών 2013 & 2014, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τόσο στον υπ' αριθ. χρεούμενο λογαριασμό της τράπεζας «.....» όσο και στον υπ' αριθ. πιστούμενο λογαριασμό της ίδιας τράπεζας ο κ. είναι κοινός συνδικαιούχος, προκύπτει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις (REC ID : 17059, 17441, 17555, 17676, 17694, 18221 και 18612 για το έτος 2013 και REC ID : 18799, 19040, 19109, 19229, 19242, 19338, 19476, 19700, 19792, 19912 και 20025 για το έτος 2014) αφορούν σε συναλλαγές του προαναφερόμενου φυσικού προσώπου και σε καμία περίπτωση δεν σχετίζονται με τον προσφεύγοντα. Εξαιρούνται οι συναλλαγές με REC ID : 206, 305 και 666 για το έτος 2015 :

206	02/03/2015	10.000,00	.....
305	07/04/2015	10.000,00	.....
666	03/07/2015	20.000,00	.....

καθώς δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα τα τραπεζικά παραστατικά για την τεκμηρίωση του ισχυρισμού του κι ως εκ τούτου προτείνεται εν μέρει η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου μόνο για τις συναλλαγές των ετών 2013 και 2014. Σημειώνεται ότι για τον ανωτέρω εκκρεμεί η διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, βάσει της ήδη εκδοθείσας εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Σε σχέση με τις Πιστώσεις A.2. (β):

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορά τον κ.- συνδικαιούχο του υπό κρίση τραπεζικού λογαριασμού(σχετικά 9,12 &13).

A.2. (β):...Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** από τον προσφεύγοντα, όπως
α) τα τραπεζικά παραστατικά, ήτοι τα στοιχεία εντολών μεταφοράς και τα αναλυτικά στοιχεία συναλλαγών της τράπεζαςκαι β) η από 16/01/2019 Βεβαίωση της εταιρείαςπερί της καταβολής ποσών στον κ. -αδερφό του κ., σε συνδυασμό με το γεγονός ότι στους υπ' αριθ. και λογαριασμούς της τράπεζας «.....» ο κ. είναι κοινός συνδικαιούχος, προκύπτει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις (REC ID : 973 και 1144) αφορούν σε συναλλαγές του εν λόγω φυσικού προσώπου με την εταιρεία «.....», ήτοι σε μεταφορές αρχικά των ποσών : 2.000,00 € στις 03/07/2015, 40.000,00 € και 40.000,00 € στις 06/07/2015 από τους προαναφερόμενους λογαριασμούς του κ. στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ανωτέρω και εν συνεχεία σε επανακατάθεση των ελεγχόμενων ποσών : 23.000,00 € στις 07/10/2015 και 63.000,00 € στις 18/11/2015 από την στον υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό του κ. με τον προσφεύγοντα και τη μητέρα τους κα κι ως εκ τούτου προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου. Σημειώνεται ότι για τον ανωτέρω εκκρεμεί η διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τις

χρήσεις 2013, 2014 και 2015, βάσει της ήδη εκδοθείσας εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Σε σχέση με την πίστωση Α.3. (α):

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορά αμοιβή του προσφεύγοντος ως μέλος Δ.Σ. από την εταιρεία (σχετικά 18α-στ).

Α.3. (α):...Κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου έγινε εν μέρει αποδεκτός (για τη χρήση 2013) και για το ήμισυ του ποσού (250.000,00 ευρώ) ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η από 18/01/2013 κατάθεση-πίστωση των 500.000,00 ευρώ αφορά καταβληθείσα αμοιβή του ως μέλους του Δ.Σ. της εταιρείας «.....» για τα έτη 2013 και 2014, καθότι αυτός προσκόμισε δικαιολογητικά μόνο για την αμοιβή του έτους 2013, όπως :

1. Το υπ' αριθμ. /2012 Φ.Ε.Κ. δημοσίευσης του από 08/08/2012 Πρακτικού έκτακτης Γ.Σ. και Πρακτικού Δ.Σ. περί της εκλογής των μελών Δ.Σ. της και της σύνθεσής του.

2. Το από 02/12/2013 Πρακτικό συνεδρίασης του Δ.Σ. της περί της έγκρισης της αμοιβής του ως Μέλους του Δ.Σ. συνολικού/μικτού ποσού 425.170,07 € (καθαρού ποσού 250.000,00 €).

3. Την από 22/02/2014 Βεβαίωση της περί της εφάπαξ καταβολής αμοιβής Μέλους Δ.Σ. από την οποία προκύπτουν το συνολικό ποσό της αμοιβής, το χρονικό διάστημα, ο παρακρατηθείς φόρος και το αναλογούν χαρτόσημο καθώς και τα σχετικά Διπλότυπα Είσπραξης.

Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** από τον προσφεύγοντα, όπως α) η από 16/01/2019 Βεβαίωση της εταιρείας «.....» περί της καταβολής αμοιβών μελών Δ.Σ. χρήσης 2014 και περί της απόδοσης φόρου και χαρτοσήμου επί των αμοιβών αυτών, β) η υπ' αριθμ. /2014 Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας μηνός Οκτωβρίου 2014, με τη συνοδευτική Βεβαίωση της περί των φυσικών προσώπων που έλαβαν αμοιβές μελών Δ.Σ. για το έτος 2014 καθώς και γ) τα αποδεικτικά βεβαίωσης του συνολικού ποσού πληρωμής της ως άνω Δήλωσης μέσω της προσωποποιημένης πληροφόρησης (taxisnet.gr) της Α.Α.Δ.Ε., σε συνδυασμό με το δηλωθέν ποσό των 461.220,43 € του Κωδικού 325 της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, προκύπτει ότι το υπολειπόμενο ποσό των 250.000,00 € της ως άνω πίστωσης αφορά στην καθαρή αμοιβή που έλαβε ο κ. ως μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «.....» για τη χρήση 2014 κι ως εκ τούτου προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου.

Σε σχέση με την πίστωση Α.3. (β):

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορά αμοιβή του εξαδέλφου του προσφεύγοντος κ. ως μέλους του Δ.Σ. της εταιρείας «.....» (σχετικό 10, 18ε).

Α.3. (β):...Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** από τον προσφεύγοντα, όπως α) η από 16/01/2019 Βεβαίωση της εταιρείας «.....» περί της καταβολής αμοιβών μελών Δ.Σ. χρήσης 2014 και περί της απόδοσης φόρου και χαρτοσήμου επί των αμοιβών αυτών, β) η υπ' αριθμ. /2014 Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων

Φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας μηνός Οκτωβρίου 2014, με τη συνοδευτική Βεβαίωση της περί των φυσικών προσώπων που έλαβαν αμοιβές μελών Δ.Σ. για το έτος 2014 καθώς και γ) τα αποδεικτικά βεβαίωσης του συνολικού ποσού πληρωμής της ως άνω Δήλωσης μέσω της προσωποποιημένης πληροφόρησης (taxisnet.gr) της Α.Α.Δ.Ε., σε συνδυασμό με την αιτιολόγηση της εγγραφής-πίστωσης με REC ID 17111, προκύπτει ότι το ποσό των 50.000,00 € της ως άνω πίστωσης αφορά στην καθαρή αμοιβή που έλαβε ο συνδικαιούχος του λογαριασμού κι εξάδελφος του προσφεύγοντος κ. ως μέλος του Δ.Σ. της εταιρείας «.....» για τη χρήση 2014 κι ως εκ τούτου προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου. Σημειώνεται ότι για τον ανωτέρω εκκρεμεί η διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, βάσει της ήδη εκδοθείσας εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Σε σχέση με την πίστωση Α.4:

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορούν εισερχόμενα εμβάσματα στην Ελλάδα από χρήματα που εισπράχθηκαν σε γαλλικό τραπεζικό λογαριασμό από πώληση ακινήτου (σχετικά 7α-η).

Α.4. ...Για τις πιστώσεις

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
19624	24-09-2014	45.000,00	.....
19722	21-10-2014	48.000,00	.....
19785	04-11-2014	25.000,00	.....
19851	25-11-2014	40.000,00	.....
19951	12-12-2014	30.000,00	.....
19994	24-12-2014	50.000,00	.....
22	07-01-2015	15.000,00	.....
67	21-01-2015	30.000,00	.....
117	30-01-2015	28.000,00	.....
200	26-02-2015	28.000,00	.....
259	24-03-2015	28.000,00	.....
301	01-04-2015	22.000,00	.....
388	29-04-2015	24.000,00	.....
421	06-05-2015	34.000,00	.....
423	07-05-2015	38.000,00	.....

465	27-05-2015	38.000,00	.....
626	30-06-2015	40.000,00	.....
692	22-07-2015	28.000,00	.....
782	03-08-2015	15.000,00	.....
811	27-08-2015	28.000,00	.....
952	30-09-2015	43.000,00	.....
1006	26-10-2015	33.000,00	.....
1234	27-11-2015	38.000,00	.....
1278	14-12-2015	20.000,00	.....
1287	15-12-2015	20.000,00	.....

Κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου είχαν προσκομιστεί από τον προσφεύγοντα τα τραπεζικά παραστατικά για τις ανωτέρω συναλλαγές, ήτοι τα αναλυτικά στοιχεία των εισερχόμενων εντολών της τράπεζαςσύμφωνα με τα οποία προέκυπταν τα εξής :

1.Για τις εγγραφές-πιστώσεις με REC ID 19624, 19722, 19785, 19851, 19951 και 19994 για το έτος 2014 και με α/α 22, 67, 117, 200, 259, 301, 388, 421, 423, 465, 626, 692, 782, 811, 952, 1006, 1234, για το έτος 2015 αναφέρεται ότι τα αντίστοιχα ελεγχόμενα ποσά στους υπ' αριθ. και λογαριασμούς της τράπεζας «.....» προέρχονται από τον υπ' αριθμ. αλλοδαπό λογαριασμό της Γαλλίας.

2.Για τις εγγραφές-πιστώσεις με α/α 1278, 1287 για το έτος 2015 αναφέρεται ότι τα αντίστοιχα ελεγχόμενα ποσά στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας «.....» προέρχονται από τον υπ' αριθμ. αλλοδαπό λογαριασμό της Γαλλίας.

Με τα δεδομένα αυτά, ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, μη αρκούμενος στο γεγονός και μόνο της προσκόμισης των σχετικών παραστατικών μεταφοράς (εμβασμάτων) των αντίστοιχων ποσών, χωρίς την επίδειξη της αναλυτικής κίνησης των λογαριασμών της αλλοδαπής και της δικαιολόγησης της πηγής προέλευσης των πρωτογενών καταθέσεων σε αυτούς καθώς και αποδεικτικών στοιχείων περί του αν τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί, ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** από τον προσφεύγοντα, όπως α) το αντίγραφο του από 27/08/2014 συμβολαίου πώλησης ακινήτων των κ.κ., και στο, επίσημα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα με τα αποδεικτικά καταβολής των φορολογικών επιβαρύνσεων, β) οι από 14/01/2019 Βεβαιώσεις της Γαλλικής Τράπεζας «.....» (στη γαλλική γλώσσα) για την πίστωση του ποσού των 1.225.063,45 ευρώ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του κου

....., για το άνοιγμα του λογαριασμού στις 23/07/2014 και για τα υπόλοιπά του στις 28/08/2014 (1.224.913,45 €) και στις 31/12/2014 (651.293,58 €) και γ) τα έγγραφα του συμβολαιογράφου (στη γαλλική γλώσσα) περί της μεταφοράς του τιμήματος του συμβολαίου στον εν λόγω λογαριασμό των συμβαλλόμενων πωλητών, δημιουργείται μεν δικαιολογημένα η βάση της δημιουργίας κεφαλαίου στην αλλοδαπή (Γαλλία), αλλά λόγω της μη προσκόμισης της αναλυτικής κίνησης των υπ' αριθμ. και λογαριασμών της Γαλλικής Τράπεζας (παρά μόνο των υπολοίπων στις 28/08/2014 και στις 31/12/2014 του πρώτου λογαριασμού από αυτούς) δεν επιβεβαιώνεται κατά απόλυτο και κατηγορηματικό τρόπο η ροή του χρήματος, ήτοι το γεγονός ότι οι λογαριασμοί της αλλοδαπής δεν έχουν τροφοδοτηθεί και από άλλη πηγή και κατά συνέπεια, ότι τα χρήματα που μεταφέρονται στην Ελλάδα προέρχονται αποκλειστικά και μόνο από την πώληση του ακινήτου κι ως εκ τούτου προτείνεται η μη αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου.

Ο προσφεύγων μετά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε συμπληρωματικά στοιχεία ως προς τις ανωτέρω συναλλαγές, τα οποία η Υπηρεσία μας ανέπεμψε προς την ελεγκτική αρχή προκειμένου να προβεί σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Η ελεγκτική αρχή με το με αριθμ...../2019 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019) πόρισμα συμπληρωματικού ελέγχου αναφέρει:

«Λαμβάνοντας υπόψη:

-το σχετικό 7α ήτοι την από 14/01/2019 βεβαίωση της τράπεζας «.....» σχετικά με την πίστωση του ποσού των 1.225.063,45 ευρώ στον υπ' αριθμ..... λογαριασμό του προσφεύγοντος.

-τα σχετικά 7β,γ, ήτοι έγγραφα του συμβολαιογραφικού γραφείου που αφορούν την απόδοση του ποσού του τιμήματος από την μεταβίβαση του ακινήτου στο,, επί της οδού, συνιδιοκτησίας των και

-τα σχετικά 7δ,ε ήτοι το αντίγραφο του συμβολαίου πώλησης του ως άνω ακινήτου, επίσημα μεταφρασμένα στην ελληνική γλώσσα και τα αποδεικτικά καταβολής των οικείων φορολογικών επιβαρύνσεων για την μεταβίβαση ακινήτου και

-το σχετικό 7στ, ήτοι την από 14/01/2019 βεβαίωση της τράπεζας «.....» σχετικά με την ημερομηνία ανοίγματος (23 Ιουλίου 2014) του αλλοδαπού λογαριασμού

-την αναλυτική κίνηση του υπ' αριθμ..... της Γαλλικής Τράπεζας «.....» για το χρονικό διάστημα από 22/08/2014 έως 04/12/2015.

Και :

-Το γεγονός ότι από την ημερομηνία ανοίγματος του αλλοδαπού λογαριασμού στις 23 Ιουλίου 2014 μέχρι και την 31/12/2014 υπάρχουν μόνο τρεις πιστώσεις εκ των οποίων οι δύο (στις 28/08/2014 ποσού 1.225.063,45 ευρώ και στις 28/11/2014 ποσού 1.725,00 ευρώ) αφορούν στην καταβολή του αναλογούντος τιμήματος από τη μεταβίβαση του ακινήτου στη Γαλλία και η Τρίτη (στις 10/12/2014 ποσού 9.000 ευρώ) αποτελεί αυθημερόν αντιλογισμό ισόποσης χρέωσης για έκδοση επιταγής και ως εκ

τούτου όλες οι εξεταζόμενες πιστώσεις του υπ' αριθμ..... ημεδαπού λογαριασμού με rec 19624, 19722,19785,19851,19951 & 19994 για το έτος 2014 συνολικού ποσού 238.000,00 ευρώ προέρχονται αποκλειστικά και μόνο από τα χρήματα που καταβλήθηκαν για την εν λόγω μεταβίβαση του ακινήτου στην αλλοδαπή, και συγκεκριμένα οι κάτωθι:

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
19624	24-09-2014	45.000,00	.....
19722	21-10-2014	48.000,00	.....
19785	04-11-2014	25.000,00	.....
19851	25-11-2014	40.000,00	.....
19951	12-12-2014	30.000,00	.....
19994	24-12-2014	50.000,00	.....
		238.000,00	

-το γεγονός ότι από το υπόλοιπο έναρξης του αλλοδαπού λογαριασμού την 01 Ιανουαρίου 2015 μέχρι και τις 03 Αυγούστου 2015 δεν υπάρχουν πιστώσεις και ως εκ τούτου όλες οι εξεταζόμενες πιστώσεις του υπ' αριθμ..... ημεδαπού λογαριασμού με rec 22, 67,117,200,259,301, 388, 421,423,465,626 & 692 και η πίστωση με rec 782 του υπ' αριθμ. ημεδαπού λογαριασμού για το αντίστοιχο χρονικό διάστημα του έτους 2015 συνολικού ποσού 368.000,00 ευρώ προέρχονται αποκλειστικά και μόνο από τα χρήματα που καταβλήθηκαν για την εν λόγω μεταβίβαση του ακινήτου στην αλλοδαπή και συγκεκριμένα οι κάτωθι πιστώσεις:

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
22	07-01-2015	15.000,00	.....
67	21-01-2015	30.000,00	.....
117	30-01-2015	28.000,00	.....
200	26-02-2015	28.000,00	.....
259	24-03-2015	28.000,00	.....
301	01-04-2015	22.000,00	.....
388	29-04-2015	24.000,00	.....
421	06-05-2015	34.000,00	.....

19385	02-07-2014	45.000,00	.....
19386	02-07-2014	45.000,00	.....
19510	22-08-2014	45.000,00	.....

Κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου και κατόπιν της αλληλογραφίας με τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.)/Τμήμα Γ΄ είχε γίνει γνωστή η αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. λογαριασμού του προσφεύγοντα στην ελβετική τράπεζα «.....», σύμφωνα με την οποία :

- Το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/2012 ανέρχεται στο ποσό των 722,81 ευρώ.

- Κατά τα έτη 2013 και 2014 έχουν μεταφερθεί χρήματα από τον ελβετικό λογαριασμό στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στον εξεταζόμενο υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα με τη σύζυγό του και του υιούς τους και στην τράπεζα «.....».

- Η τροφοδότηση του λογαριασμού της αλλοδαπής κατά τα έτη αυτά λάμβανε χώρα τις αμέσως προηγούμενες ημερομηνίες από την ημερομηνία αποστολής των ποσών στον ελληνικό λογαριασμό με τα αντίστοιχα ποσά και δεδομένου ότι δεν αιτιολογήθηκε η πηγή προέλευσης των πρωτογενών καταθέσεων στον αλλοδαπό λογαριασμό που σχετίζονται με τα αντίστοιχα μεταφερόμενα ποσά στον ημεδαπό λογαριασμό, (γεγονός που είχε ζητήσει ο έλεγχος με το υπ' αριθ. πρωτ./2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς τον κ.), ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ήτοι ότι αφορούν σε μερική επανεισαγωγή στο ελληνικό τραπεζικό σύστημα χρηματικών κεφαλαίων, τα οποία εξήχθησαν από λογαριασμό του στην Ελλάδα σε λογαριασμό του στην αλλοδαπή κατά το έτος 2010. Δεδομένου του γεγονότος ότι δεν προσκομίστηκαν κατ' ουσίαν νέα στοιχεία από τον προσφεύγοντα αλλά γίνεται αναφορά κατ' επανάληψη στα κεφάλαια που εξήχθησαν στον υπ' αριθ. λογαριασμό του προσφεύγοντα στην ελβετική τράπεζα «.....» από ημεδαπούς του λογαριασμούς, ήτοι στις 31/03/2010 ποσού 1.000.000,00 Ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της και στις 23-04-2010 ποσού 1.000.000,00 Ευρώ από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ίδιας τράπεζας, χωρίς να αποδεικνύεται η ροή του χρήματος στο εξωτερικό (πχ τοποθετήσεις κεφαλαίου σε διάφορες αποταμιευτικές ή επενδυτικές μορφές) ως τη στιγμή της «επανεισαγωγής» τους, προτείνεται η μη αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου.

Ο προσφεύγων μετά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε συμπληρωματικά στοιχεία ως προς τις ανωτέρω συναλλαγές, τα οποία η Υπηρεσία μας ανέπεμψε προς την ελεγκτική αρχή προκειμένου να προβεί σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Η ελεγκτική αρχή με το με αριθμ...../2019 (αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019) πόρισμα συμπληρωματικού ελέγχου αναφέρει:

«Αναφορικά με τις ως άνω πιστώσεις προσκομίσθηκε απόσπασμα της αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού του προσφεύγοντος στην ελβετική τράπεζα

«.....» για το χρονικό διάστημα από 30/09/2011 έως 31/12/2014 από όπου προκύπτει ότι όλες οι εξεταζόμενες πιστώσεις στον υπ' αριθ. ημεδαπό λογαριασμό συνιστούν μεταφορές από τον αλλοδαπό λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Σημειώνεται ότι κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου και κατόπιν της αλληλογραφίας με τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.)/Τμήμα Γ' είχε γίνει γνωστή η αναλυτική κίνηση του υπ' αριθ. λογαριασμού του προσφεύγοντα στην ελβετική τράπεζα «.....», σύμφωνα με την οποία :

- Το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/2012 ανέρχεται στο ποσό των 722,81 ευρώ.

- Κατά τα έτη 2013 και 2014 έχουν μεταφερθεί χρήματα από τον ελβετικό λογαριασμό στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στον εξεταζόμενο υπ' αριθ. κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντα με τη σύζυγό του - και του υιού τους και στην τράπεζα «.....».

- Η τροφοδότηση του λογαριασμού της αλλοδαπής κατά τα έτη αυτά λάμβανε χώρα τις αμέσως προηγούμενες ημερομηνίες από την ημερομηνία αποστολής των ποσών στον ελληνικό λογαριασμό με τα αντίστοιχα ποσά.

Επίσης δεν αιτιολογήθηκε η πηγή προέλευσης των πρωτογενών καταθέσεων στον αλλοδαπό λογαριασμό που σχετίζονται με τα αντίστοιχα μεταφερόμενα ποσά στον ημεδαπό λογαριασμό, γεγονός που είχε ζητήσει ο έλεγχος με το υπ' αριθ. πρωτ./2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προς τον Κ.

Ο έλεγχος δεν είχε κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, ήτοι ότι αφορούν σε μερική επανεισαγωγή στο ελληνικό τραπεζικό σύστημα χρηματικών κεφαλαίων, τα οποία εξήχθησαν από λογαριασμό του στην Ελλάδα σε λογαριασμό του στην αλλοδαπή κατά το έτος 2010.

Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα το από 27/12/2010 τραπεζικό παραστατικό (debite advice, σχετικό 1β), από το οποίο προκύπτει η χρέωση του υπ' αριθμ. αλλοδαπού λογαριασμού με το ποσό του 1.000.000,00 ευρώ με την κωδική ένδειξη-αιτιολογία «.....» σε συνδυασμό με το γεγονός ότι όλες οι εξεταζόμενες πιστώσεις οι οποίες πραγματοποιήθηκαν στον ίδιο λογαριασμό κατά τα έτη 2013 & 2014 φέρουν την κωδική ένδειξη-αιτιολογία «.....», ήτοι ότι αφορούν μεταφορές από και προς τον λογαριασμό κατ' εντολή του πελάτη της τράπεζας, χωρίς όμως την προσκόμιση άλλων νεότερων δικαιολογητικών για την στοιχειοθέτηση της ύπαρξης ενδιάμεσου λογαριασμού ή άλλου χρηματοπιστωτικού προϊόντος του πελάτη στην ίδια τράπεζα έχει ως συνέπεια ο έλεγχος να μην είναι σε θέση να επαληθεύσει κατά απόλυτο και κατηγορηματικό τρόπο τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος για την αιτιολόγηση των πιστώσεων.».

Σε σχέση με τις Πιστώσεις Α.5α

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορούν επανακαταθέσεις προγενέστερων αναλήψεων (πίνακας αναλήψεων προσφυγής σελ.22 και 23 , σχετικό 15).

A.5α...1. Για τις εγγραφές-πιστώσεις με REC ID 17991 και 18515 για το έτος 2013 και με REC ID 18699 για το έτος 2014

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
17991	02-08-2013	2.585,00	.....
18515	05-12-2013	1.447,94	.....
18699	07-01-2014	1.832,52	.....

προτείνεται η μη αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου, ήτοι η επανακατάθεση μετρητών, που είχαν προγενεστέρως αναληφθεί από λογαριασμό του προσφεύγοντος, καθότι πρόκειται για ονομαστικές καταθέσεις μετρητών από ένα πρόσωπο (κα) που σχετίζεται με την επιχειρηματική δραστηριότητα του κου

2. Για τις εγγραφές-πιστώσεις με REC ID 18759, 18778, 19036, 19087 και 19449 για το έτος 2014 προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου, ήτοι η επανακατάθεση μετρητών, που είχαν προγενεστέρως αναληφθεί από λογαριασμό του προσφεύγοντος, καθότι πρόκειται για αντιστοίχιση αναλήψεων μετρητών με καταθέσεις μετρητών του ιδίου προσώπου μεταξύ των λογαριασμών του, γεγονός που δύναται να ισχύει σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που τίθενται στο υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α'1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 έγγραφο του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών περί διευκρινήσεων σε θέματα προσαύξησης περιουσίας και συγκεκριμένα επειδή δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι οι αναλήψεις που επικαλείται ο προσφεύγων δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών.».

Σε σχέση με την Πίστωση A.5β

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορούν μη εκτέλεση προγενέστερης εντολή ανάληψης.

A.5β...Για την εγγραφή-πίστωση με REC ID 17188 για το έτος 2013 προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου, καθότι πρόκειται για επιστροφή εντολής χρέωσης, δηλαδή για μη εκτέλεση προγενέστερης εντολής στον ίδιο λογαριασμό κατά την ίδια ημέρα, όπως αποδεικνύεται από την αντιστοίχιση των αιτιολογιών καταχώρησης των αντίστοιχων εγγραφών (REC ID 17189: ΕΚΔ ΕΝΤΟΛΗΣ με REC ID 17188: ΕΠΙΣΤΡ. ΕΝΤΟΛΗΣ ΔΙΑΣ).

Σε σχέση με τις Πιστώσεις A.5γ

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορούν μεταφορές μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών

A.5γ...Για τις εγγραφές-πιστώσεις με REC ID 19038 και 19243 για το έτος 2014 και με REC ID 186, 338, 1279 και 1294 για το έτος 2015

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
19038	31-03-2014	6.222,00	.....

19243	30-05-2014	10.000,00	.....
186	26-02-2015	2.600,00	.....
338	23-04-2015	2.800,00	.....
1279	15-12-2015	4.000,00	.....
1294	16-12-2015	10.000,00	.....

προτείνεται η μη αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου, ήτοι η μεταφορά χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό, σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του ιδίου προσώπου, καθότι δεν προσκομίστηκαν τα τραπεζικά παραστατικά μεταφοράς των ποσών αυτών προκειμένου να αποδειχθεί η αντιστοίχιση των κοινών λογαριασμών. Η αναφορά και μόνο στην αιτιολογία των εγγραφών-πιστώσεων με REC ID 186 και 338 «ΑΠΟ ΚΟΙΝ. ΛΟΓ/ΜΟ» δεν επαρκεί για να τεκμηριωθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα καθώς δεν διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η μεταφορά των ποσών αυτών μεταξύ των ελεγχόμενων λογαριασμών του κατά την επεξεργασία τους μέσω της λειτουργίας της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ και ΛΠ).».

Σε σχέση με τις Πιστώσεις Α.6α

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορούν καταθέσεις συγγενικών προσώπων στα πλαίσια οικονομικών τακτοποιήσεων (σχετικό 16)

Α.6α... Σε σχέση με τις πιστώσεις:

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
379	29/4/2015	43.000,00	.....
383	29/4/2015	63.727,21	.....

Για τις εγγραφές-πιστώσεις με REC ID 379 και 383 για το έτος 2015 προτείνεται η μη αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου, ήτοι ότι οι καταθέσεις έγιναν από συγγενικά πρόσωπα (..... και) στα πλαίσια οικονομικών τακτοποιήσεων γενικότερων υποχρεώσεων των μελών της οικογένειας, καθότι δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά παρά μόνο γίνεται αναφορά σε γενικόλογες διατυπώσεις (δοσοληπτικούς λογαριασμούς ...) και σε μια μεταφορά ποσού 22.134,74 €, ... άνευ περαιτέρω επεξηγήσεων.».

Σε σχέση με την Πίστωση Α.6β

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορά δανεισμό από την εταιρεία «.....» (σχετικό 17).

Α.6β Σε σχέση με την πίστωση :

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Λογαριασμός
---------------	-------------------	----------------------------	--------------------------

382	29/04/2015	92.000,00	
-----	------------	-----------	-------

Για την εγγραφή-πίστωση με REC ID 382 για το έτος 2015 προτείνεται η μη αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου, ήτοι ότι η κατάθεση έγινε από την εταιρεία «.....» με σκοπό δανεισμού του προσφεύγοντα, παρά την από 16/01/2019 Βεβαίωση της εταιρείας, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν λοιπά αποδεικτικά στοιχεία - δικαιολογητικά (εγγραφές στα Βιβλία και Καρτέλες λογαριασμών-Αναλυτικά Καθολικά της Α.Ε., για τις δοσοληπτικές συναλλαγές του προσφεύγοντα με την εταιρεία, καρτέλα του ταμείου και των λογαριασμών όψεως αυτής -Λογ. 38.00, 38.03-, Δηλώσεις απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου στην οικεία Δ.Ο.Υ, με τα αντίστοιχα διπλότυπα καταβολής του φόρου)».

Σε σχέση με τις Πιστώσεις Α.7

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορούν τους λοιπούς συνδικαιούχους του υπό κρίση λογαριασμού (σχετικά 14α,β,γ).

Α.7... Κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου για τις ως άνω εγγραφές-πιστώσεις δεν είχαν προσκομιστεί από τον προσφεύγοντα περαιτέρω στοιχεία εκτός από τα τραπεζικά αποδεικτικά κατάθεσης/μεταφοράς των ποσών προκειμένου να αποδειχθεί ο πραγματικός δικαιούχος τους κι αν τα ποσά αυτά έχουν φορολογηθεί, ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου με συνέπεια ο έλεγχος να επιμερίζει τα ποσά αυτά δια του αριθμού των συνδικαιούχων προσώπων του υπ' αριθ. κοινού λογαριασμού και να τα θεωρεί ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας κατά την αναλογία (1/4) του κου

Δεδομένου του γεγονότος ότι προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία** από τον προσφεύγοντα, όπως τραπεζικά παραστατικά που αφορούν στην καταβολή χρηματικών ποσών από τον του (αδερφός), τον του (ανιψιός) και τους του και του (εξαδέλφους), ως εργοδοτών, για την πληρωμή εργοσήμων στο ΙΚΑ – ΕΤΑ, για το απασχολούμενο προσωπικό (οικιακούς βοηθούς, κηπουρούς και για απασχολούμενους στη φροντίδα προσώπων χρηζόντων βοήθειας) καθώς και στην καταβολή ενοικίου από τον (REC ID 744) και στην καταβολή ποσών για καύσιμα, εργόσημο και πρόστιμο Κ.Ο.Κ. από τους,και (REC ID 796), σε συνδυασμό με το γεγονός ότι στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας «.....» υπάρχουν πέντε συνδικαιούχοι (αντί τεσσάρων που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου) με την προσθήκη του του, σύμφωνα με την από 11/01/2019 Βεβαίωση της τράπεζας, προκύπτει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις σε καμία περίπτωση δεν σχετίζονται με τον προσφεύγοντα κι ως εκ τούτου προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου.».

Σε σχέση με την Πίστωση Α.8

Ισχυρισμός προσφεύγοντος : Αφορά κατάθεση ασφαλιστικής αποζημιώσεως από την ασφαλιστική εταιρεία «.....» (σχετικό 19) .

A.8....Για την εγγραφή-πίστωση με REC ID 18207 για το έτος 2013 προτείνεται η αποδοχή του συγκεκριμένου προβαλλόμενου λόγου, ήτοι ότι η κατάθεση έγινε από την ασφαλιστική εταιρεία «.....» για την είσπραξη ασφαλιστικής αποζημιώσεως από αυτήν βάσει του συμβολαίου νοσοκομειακής περίθαλψης, σύμφωνα με την από 14/01/2019 Βεβαίωση της εταιρείας.».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω οι τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους είναι οι εξής :

REC ID	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης €	Ποσό Πίστωσης € που αναλογεί στον προσφεύγοντα	Λογαριασμός	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΜΗ ΑΠΟΔΕΚΤΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣ Η ΕΛΕΓΧΟΥ
17594	16/5/2013	70.000,00	70.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	70.000,00	A5
17713	7/6/2013	70.000,00	70.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	70.000,00	A5
17852	1/7/2013	75.000,00	75.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	75.000,00	A5
17985	30/7/2013	56.570,46	56.570,46	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	56.570,46	A5
17991	2/8/2013	2.585,00	2.585,00	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	2.585,00	A5α
18515	5/12/2013	1.447,94	1.447,94	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	1.447,94	A5α
18572	17/12/2013	44.000,00	44.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	44.000,00	A5
18573	17/12/2013	50.000,00	50.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	50.000,00	A5
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 2013		369.603,40	369.603,40			369.603,40	
18699	7/1/2014	1.823,52	1.823,52	.....	επανακατάθεση μετρητών από προγενέστερη ανάληψη	1.823,52	A5α
19038	31/3/2014	6.222,00	6.222,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	6.222,00	A5γ
19110	29/4/2014	40.000,00	40.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	40.000,00	A5
19243	30/5/2014	10.000,00	10.000,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό	10.000,00	A5γ

					λογαριασμό		
19248	2/6/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	45.000,00	A5
19251	3/6/2014	39.000,00	39.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	39.000,00	A5
19385	2/7/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	45.000,00	A5
19386	2/7/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	45.000,00	A5
19510	22/8/2014	45.000,00	45.000,00	.....	Επανεισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από λογαριασμό της	45.000,00	A5
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 2014		277.045,52	277.045,52			277.045,52	
186	26/2/2015	2.600,00	2.600,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	2.600,00	A5γ
338	23/4/2015	2.800,00	2.800,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	2.800,00	A5γ
379	29/4/2015	43.000,00	43.000,00	.....	Κατάθεση από τον ξάδελφό του - οικονομικές τακτοποιήσεις	43.000,00	A6α
382	29/4/2015	92.000,00	92.000,00	.....	Δανεισμός από την εταιρεία	92.000,00	A6β
383	29/4/2015	63.727,21	63.727,21	.....	Κατάθεση από τον αδελφό του - οικονομικές τακτοποιήσεις	63.727,21	A6α
811	27/8/2015	28.000,00	28.000,00	.....	Μεταφορές από - χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	28.000,00	A4
952	30/9/2015	43.000,00	43.000,00	.....	Μεταφορές από - χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	43.000,00	A4
1006	26/10/2015	33.000,00	33.000,00	.....	Μεταφορές από - χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	33.000,00	A4
1234	27/11/2015	38.000,00	38.000,00	.....	Μεταφορές από - χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	38.000,00	A4
1278	14/12/2015	20.000,00	20.000,00	.....	Μεταφορές από - χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου	20.000,00	A4
1279	15/12/2015	4.000,00	4.000,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	4.000,00	A5γ

					Μεταφορές από - χρήματα που προέκυψαν από πώληση ακινήτου		
1287	15/12/2015	20.000,00	20.000,00	.....		20.000,00	A4
1294	16/12/2015	10.000,00	10.000,00	.....	Αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό	10.000,00	A5γ
		400.127,21	400.127,21			400.127,21	
206	2/3/2015	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	3.333,33	A2α
305	7/4/2015	10.000,00	3.333,33	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	3.333,33	A2α
666	3/7/2015	20.000,00	6.666,67	.....	Μεταφορές από τον αδελφό του	6.666,67	A2α
693	23/7/2015	1.000,00	333,33	.....		333,33	
		41.000,00	13.666,67			13.666,67	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 2015		441.127,21	413.793,88			413.793,88	

Επειδή σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις συναλλαγών τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν ως αναφέρονται και στις προαναφερθείσες αιτιολογήσεις του ελέγχου δεν τεκμηριώνουν τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και ειδικότερα:

-Ως προς τις πιστώσεις στον αλλοδαπό λογαριασμό της ελβετικής τράπεζας με αριθμ., οι οποίες εν συνεχεία μεταφέρονταν στον ημεδαπό λογαριασμό με

αριθμ.....(α/17594,17713,17852,17985,18572,18573,19110,19248, 19251,19385,19386 και 19510) , ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν επανεισαγωγή χρημάτων που είχε αποστείλει στο εξωτερικό το 2010, δεν τεκμηριώθηκε από τα προσκομισθέντα στοιχεία ότι οι πιστώσεις στον αλλοδαπό λογαριασμό προέρχονται από τραπεζικά διαθέσιμα του προσφεύγοντος καθώς από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι ο αλλοδαπός τραπεζικός λογαριασμός το έτος 2010 πιστώθηκε με χρηματικά ποσά από ημεδαπό λογαριασμό ως εξής :

Date	Title	Value	debit	credit	Balance
23.03.2010		23.03.2010			0,00
31.03.2010		31.03.2010		1.000.000,00	1.000.000,00
15.04.2010		15.04.2010		1.000.000,00	2.000.000,00
23.04.2010		23.04.2010		500.000,00	2.500.000,00
29.04.2010		29.04.2010	500.000,00		2.000.000,00
29.04.2010		29.04.2010	500.000,00		1.500.000,00
24.06.2010		24.06.2010	485.029,39		1.014.970,61
25.06.2010		25.06.2010	5.638,88		1.009.331,73
30.06.2010		30.06.2010	216,06		1.009.115,67

Εν συνεχεία βάσει του από 27/12/2010 εγγράφου «.....» εμφανίζεται ο εν λόγω λογαριασμός να χρεώνεται με αιτιολογία «.....» και με ποσό 1.000.000,00 ευρώ.

Από την κίνηση του ως άνω λογαριασμού που προσκομίσθηκε για την περίοδο από 30/09/2011 μέχρι και 31/12/2014 διαπιστώνεται ότι ο λογαριασμός την 31/12/2012 είχε υπόλοιπο 722,81 ευρώ και από την επισκόπηση της κίνησής του παρατηρείται ότι κυρίως πιστώνεται με κινήσεις οι οποίες έχουν

αιτιολογία «.....» και εν συνεχεία χρεώνεται με μεταφορές στον ημεδαπό λογαριασμό με αιτιολογία «.....» ή «.....».

Από τα εν λόγω στοιχεία, προκύπτει σαφώς η πληροφορία ότι ο αλλοδαπός λογαριασμός τροφοδοτεί τον ημεδαπό λογαριασμό με τις υπό κρίση κινήσεις, ωστόσο για τις πιστώσεις του αλλοδαπού λογαριασμού δεν αποδείχτηκε η προέλευσή τους.

Ο προσφεύγων προσκόμισε το από 27/12/2010 έγγραφο στο οποίο αφενός δεν εμφανίζεται η επωνυμία της ελβετικής τράπεζας, αφετέρου στην συγκεκριμένη εντολή χρέωσης δεν εμφανίζεται κανένα στοιχείο ως προς τον εάν πρόκειται για μεταφορά σε άλλο αντισυμβαλλόμενο τραπεζικό λογαριασμό, ή εάν πρόκειται για επένδυση σε τραπεζικό προϊόν, ώστε εν συνεχεία να μπορεί να γίνει συσχέτιση της εν λόγω κίνησης με τις μεταγενέστερες πιστώσεις στον λογαριασμό Κατόπιν αυτών δεν τεκμηριώνεται ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί επανεισαγωγής κεφαλαίων.

-Ως προς τις πιστώσεις στον αλλοδαπό λογαριασμό της Γαλλικής τράπεζας «.....» με αριθμ....., οι οποίες εν συνεχεία μεταφέρονταν στον ημεδαπό λογαριασμό με αριθμ.....,

(α/α19624,19722,19785,19851,19951,19994,22,67,117,200,259,301,388,421,423,465,626,692,782,811,952,1006 και 1034) ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν εισπράξεις χρημάτων από πώληση ακινήτου του στην Γαλλία, συνολικού τιμήματος 1.225.063,43 ευρώ το οποίο κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό την 28/08/2014.

Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και έκανε δεκτές τις τραπεζικές πιστώσεις που μεταφέρθηκαν από τον γαλλικό λογαριασμό στον ημεδαπό για το χρονικό διάστημα από 28/08/2014 μέχρι 03/08/2015. Οι τραπεζικές πιστώσεις ωστόσο που προήλθαν από το γαλλικό λογαριασμό αριθμ....., στον ημεδαπό κατά το χρονικό διάστημα από 04/08/2015 και μέχρι 27/11/2015 δεν προέρχονται από το τίμημα της πώλησης του ακινήτου καθώς την 03/08/2015 τα ταμειακά διαθέσιμα από την πώληση του ακινήτου είχαν εξαντληθεί και ο αλλοδαπός τραπεζικός λογαριασμός τροφοδοτήθηκε με νέες πιστώσεις και συγκεκριμένα:

Ημερομηνία	Ποσό
04/08/2015	80.000,00
24/09/2015	55.000,00
21/10/2015	70.000,00
18/11/2015	100.000,00
	305.000,00

Οι νέες τραπεζικές πιστώσεις του αλλοδαπού λογαριασμού, κατά το μέρος που μεταφέρθηκαν στον ημεδαπό λογαριασμό ως κάτωθι:

α/α	Ημερομηνία	Ποσό
811	27/8/2015	28.000,00
952	30/9/2015	43.000,00
1006	26/10/2015	33.000,00
1234	27/11/2015	38.000,00
		142.000,00

αποτελούν προσαύξηση περιουσίας καθότι δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους ενώ ο καταλογισμός του υπολοίπου ποσού αυτών αποτελεί αντικείμενο συμπληρωματικού ελέγχου που δύναται να διενεργηθεί, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

-ως προς τις πιστώσεις με α/α 1278, 1287 την 14/12/2015 και 15/12/2015 οι οποίες προέρχονται από τον υπ' αριθμ. αλλοδαπό λογαριασμό της Γαλλίας, ο προσφεύγων επίσης ισχυρίζεται ότι προέρχονται από την πώληση ακινήτου, ωστόσο δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο ως προς την κίνηση του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού που να τεκμηριώνει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και να αποδεικνύει την προέλευση των υπό κρίση πιστώσεων.

-ως προς τις πιστώσεις για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν μεταφορά από κοινό λογαριασμό (α/α 19038,19243,186,338,1279,1294), ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτουν τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου τραπεζικού λογαριασμού ώστε να διαπιστωθεί εάν υφίσταται μεταφορά από λογαριασμό του ίδιου προσώπου ή συνδικαιούχων. Η αναφορά και μόνο στην αιτιολογία «ΑΠΟ ΚΟΙΝ. ΛΟΓ/ΜΟ» δεν επαρκεί για να τεκμηριωθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, καθώς και από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων από τον έλεγχο, μέσω της λειτουργίας της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ και ΛΠ) δεν διαπιστώθηκε μεταφορά των υπό κρίση ποσών από τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος.

-ως προς τις πιστώσεις (α/α 17991,18515,18699) για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επανακατάθεση προγενέστερων αναλήψεων και έχουν πραγματοποιηθεί από την υπάλληλό του , προκύπτει ότι οι εν λόγω συναλλαγές αφορούν σε ονομαστική κατάθεση «.....» ωστόσο δεν προσκόμισε κανένα άλλο στοιχείο που να αιτιολογεί την συναλλαγή (εάν αφορά τον ίδιο ή την επιχειρηματική του δραστηριότητα).

-ως προς τις πιστώσεις (α/α 379 και 383) ποσών 43.000,00 και 63.727,21 ευρώ, για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε οικονομικές τακτοποιήσεις μεταξύ των συγγενικών του προσώπων, και συγκεκριμένα του εξαδέλφου του και του αδελφού του , από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι οι εν λόγω κινήσεις αφορούν :

-μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό του ποσού 43.000,00 ευρώ,

-μεταφορά από τραπεζικό λογαριασμό της ποσού 63.727,21 ευρώ.

Λαμβάνοντας υπόψη το ύψος των εν λόγω ποσών, καθώς και το γεγονός ότι ο προσφεύγων αναφέρεται σε οικονομικές τακτοποιήσεις μεταξύ συγγενικών του προσώπων κατά γενικό και αόριστο τρόπο χωρίς να προσκομίσει κανένα στοιχείο που να συσχετίζεται με τα συγκεκριμένα ποσά των τραπεζικών πιστώσεων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αόριστος και αναπόδεικτος.

-ως προς την πίστωση (α/α 382) ποσού 92.000,00 ευρώ για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά σε δανεισμό από την εταιρεία , ο προσφεύγων προσκόμισε την από 16/01/2019 Βεβαίωσης της εταιρείας, χωρίς να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία της συναλλαγής του δανεισμού από την εταιρεία όπως εγγραφές στα Βιβλία και Καρτέλες λογαριασμών-Αναλυτικά

Καθολικά της για τις δοσοληπτικές συναλλαγές του προσφεύγοντος με την εταιρεία, καρτέλα του ταμείου και των λογαριασμών όψεως αυτής -Λογ. 38.00, 38.03-, Δηλώσεις απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου στην οικεία Δ.Ο.Υ, με τα αντίστοιχα διπλότυπα καταβολής του φόρου, ως εκ τούτου δεν τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

-Ως προς την τραπεζική πίστωση 305 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά μεταφορά από τον αδελφό του Ωστόσο, δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο που να τεκμηριώνει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος. Ενώ για την κίνηση με α/α 693 ο προσφεύγων δεν πρόβαλε κανέναν ισχυρισμό.

Επειδή οι ως άνω αιτιολογήσεις και διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες κα αποδεκτές πλην της περίπτωσης των πιστώσεων με α/α 206 και 666 για τις οποίες ο έλεγχος θεωρεί ότι υφίσταται θέμα προσαύξησης διότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να τεκμηριώνει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν μεταφορές από τον αδελφό του

Ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου, και συγκεκριμένα από τα προσκομισθέντα στοιχεία (σχετικά έγγραφα 11), προκύπτει ότι :

-η τραπεζική πίστωση με α/α 206 ποσού 10.000,00 ευρώ στον υπ' αριθμ.. τραπεζικό λογαριασμό της με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, την μητέρα τουκαι τον αδελφό τουαφορά μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθ. της ίδιας τράπεζας, στον οποίο συνδικαιούχος είναι επίσης ο Ως εκ τούτου η εν λόγω μεταφορά δεν αφορά τον προσφεύγοντα και το ποσό των 3.333,33 ευρώ (10.000,00/3) εσφαλμένα καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση.

-η τραπεζική πίστωση με α/α 666 ποσού 20.000,00 ευρώ στον υπ' αριθμ.. τραπεζικό λογαριασμό τηςμε συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα, την μητέρα του και τον αδελφό τουαφορά μεταφορά από τον τραπεζικό λογαριασμό με αριθ. της ίδιας τράπεζας, στον οποίο δικαιούχος εμφανίζεται ηκαι ο Ως εκ τούτου η εν λόγω μεταφορά δεν αφορά τον προσφεύγοντα και το ποσό των 6.666,67 ευρώ (20.000,00/3) εσφαλμένα καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται επίσης την δυνατότητα επανακατάθεσης λόγω επαρκούς διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών, ωστόσο αφενός για τις ως άνω ανατιολόγητες τραπεζικές πιστώσεις, δεν αποδείχθηκε ότι αφορούν καταθέσεις που έχουν πραγματοποιηθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, αφετέρου το ύψος του διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών δεν μπορεί να αξιολογηθεί σε συνδυασμό με τα τραπεζικά διαθέσιμα, καθώς όπως προκύπτει από την επανεξέταση της υπόθεσης, ο προσφεύγων ισχυρίζεται την ύπαρξη διαθεσίμων κεφαλαίων στην αλλοδαπή (ελβετική τράπεζα, γαλλική τράπεζα) χωρίς όμως να έχει προσκομίσει συγκεκριμένα στοιχεία ως προς το ύψος αυτών.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση περιουσίας με την Παρούσα Απόφαση, ανά έτος έχει ως εξής :

2013	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ				
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (1)	ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΠΟΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ			ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (5)=(1)-(2)-(3)- (4)
ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΦΕΩΝ (2)	ΠΟΡΙΣΜΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ (3)	ΔΕΔ (4)	
.....	956.132,24	586.528,84	0,00	0,00	369.603,40
.....	41.424,85	41.424,85	0,00	0,00	0,00
.....	37.421,50	37.421,50	0,00	0,00	0,00
.....					0,00
.....					0,00
	1.034.978,59	665.375,19	0,00	0,00	369.603,40

2014	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ				
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (1)	ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΠΟΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ			ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (5)=(1)-(2)-(3)- (4)
ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΦΕΩΝ (2)	ΠΟΡΙΣΜΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ (3)	ΔΕΔ (4)	
.....	708.989,52	193.944,00	238.000,00	0,00	277.045,52
.....	33.333,33	33.333,33	0,00	0,00	0,00
.....	25.774,00	25.774,00	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	768.096,85	253.051,33	238.000,00	0,00	277.045,52

2015	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ			
	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (1)	ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΠΟΣΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ (5)=(1)-(2)-

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ (2)	ΠΟΡΙΣΜΑ ΚΑΤΟΠΙΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ (3)	ΔΕΔ (4)	(3)-(4)
.....	831.768,74	78.641,53	353.000,00	0,00	400.127,21
.....	42.333,33	28.666,67	0,00	10.000,00	3.666,66
.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.....	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
.....	34.524,96	34.524,96	0,00	0,00	0,00
	923.627,03	141.833,16	368.000,00	10.000,00	403.793,87

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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται την παράβαση της γενικής αρχής περί αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης καθώς στην προκειμένη περίπτωση ο προσδιορισμός του πρόσθετου φόρου έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017 ο οποίος είναι δυσμενέστερος έναντι του πρόσθετου φόρου του άρθρου 3 παρ.7^α του ν.4337/2015.

Ωστόσο ο προσδιορισμός του πρόσθετου φόρου ως προς την χρήση 2013 έγινε σύμφωνα με τις ισχύουσες στην περίπτωση διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, οι οποίες προβλέπουν την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου, κατόπιν σύγκρισης με τους πρόσθετους φόρους του άρθρου 1 του ν.2523/1997 και όχι με τον πρόσθετο φόρο του άρθρου 3 παρ. 7^α του ν.4337/2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

α) Της υπ' αριθ. /**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 2013),

β)Της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (χρήσης 2014),

γ)Της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (χρήσης 2015),

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

Οικονομικό έτος 2014

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	0,00	9.715,50	0,00	9.715,50	0,00	9.715,50	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις		1.352,00		1.352,00		1.352,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	1.190,32	0,00	1.190,32	0,00	1.190,32	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	1.034.978,59	0,00	369.603,40	0,00	369.603,40
Συνολικό εισόδημα	1.190,32	11.067,50	1.036.168,91	11.067,50	370.793,72	11.067,50	369.603,40
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	1.190,32	11.067,50	1.036.168,91	11.067,50	370.793,72	11.067,50	369.603,40
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	1.190,32	11.067,50	1.036.168,91	11.067,50	370.793,72	11.067,50	369.603,40
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	1.190,32	11.067,50	1.036.168,91	11.067,50	370.793,72	11.067,50	369.603,40

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	1.190,32	11.067,50	1.036.168,91	11.067,50	370.793,72	11.067,50	369.603,40	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	457.273,86	0,00	457.273,86	0,00	457.273,86	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	319.962,51	0,00	319.962,51	0,00	319.962,51	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	778.426,69	11.067,50	1.813.405,28	11.067,50	1.148.030,09	11.067,50	369.603,40	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	778.426,69	11.067,50	1.813.405,28	11.067,50	1.148.030,09	11.067,50	369.603,40	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%	0%	4%	0%	4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	31.137,07	0,00	72.536,21	0,00	45.921,20	0,00	14.784,14	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.137,07	0,00	72.536,21	0,00	45.921,20	0,00	14.784,14	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	31.137,07		72.536,21		45.921,20		14.784,14	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	1.190,32	261,87	1.036.168,91	338.304,80	370.793,72	118.730,99	118.469,12
	Μείωση φόρου		261,87		261,87		261,87	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		338.042,93		118.469,12	118.469,12
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	11.067,50	1.268,99	11.067,50	1.268,99	11.067,50	1.268,99	0,00
	Μείωση φόρου		297,44		297,44		297,44	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		971,55		971,55		971,55	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			227,61		227,61		227,61	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			1.199,16		339.242,09		119.668,28	118.469,12
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(α)Κινητές αξίες+Α17								0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες								0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα								0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			783,87		783,87		783,87	0,00
β) ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			783,87		783,87		783,87	0,00
Μείωση επιστροφής			0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου			415,29		338.458,22		118.884,41	118.469,12
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			659,54		659,54		659,54	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00		0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00		0,00		0,00	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00		0,00		0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπρόθεσμου			0,00		0,00		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013					169.021,47		59.234,56	59.234,56
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 60*0,73%=43,80%					148.062,80		51.889,47	51.889,47
9.Εισφορά ΕΛΓΑ			27,04		27,04		27,04	0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			31.137,07		72.536,21		45.921,20	14.784,13
11.Τέλος επιτηδεύματος			0,00		0,00		0,00	0,00
12.Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης			2.027,90		2.027,90		2.027,90	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			33.851,55		392.334,96		159.759,71	125.908,16
Γενικό Σύνολο			34.266,84		730.793,18		278.644,12	244.377,28
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λουτών συμψηφισμών			0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			34.266,84		730.793,18		278.644,12	244.377,28

Φορολογικό έτος 2014

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	
Ακίνητη περιουσία	0,00	8.497,19	0,00	8.497,19	0,00	8.497,19	0,00
Τόκοι-μερισματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	768.096,85	0,00	277.045,52	0,00	277.045,52
Μισθωτή εργασία	480.132,14	0,00	480.132,14	0,00	480.132,14	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	480.132,14	8.497,19	1.248.228,99	8.497,19	757.177,66	8.497,19	277.045,52
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	480.132,14	8.497,19	1.248.228,99	8.497,19	757.177,66	8.497,19	277.045,52
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	480.132,14	8.497,19	1.248.228,99	8.497,19	757.177,66	8.497,19	277.045,52
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	480.132,14	8.497,19	1.248.228,99	8.497,19	757.177,66	8.497,19	277.045,52

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	480.132,14	8.497,19	1.248.228,99	8.497,19	757.177,66	8.497,19	277.045,52	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛΟ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	480.132,14	8.497,19	1.248.228,99	8.497,19	757.177,66	8.497,19	277.045,52	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%	0%	4%	0%	4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	19.205,29	0,00	49.929,16	0,00	30.287,11	0,00	11.081,82	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	18.227,43		18.227,43	0,00	18.227,43	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	977,86	0,00	31.701,73	0,00	12.059,68	0,00	11.081,82	0,00
	977,86		31.701,73		12.059,68		11.081,82	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ 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	(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
	Εισόδημα	480.132,14	194.955,50	1.248.228,99	448.427,46	757.177,66	286.380,52	91.425,02
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Υπόλοιπο φόρου (α)		194.955,50		448.427,46		286.380,52	
	Εισόδημα	8.497,19	934,69	8.497,19	934,69	8.497,19	934,69	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Υπόλοιπο φόρου (β)		934,69		934,69		934,69	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί		195.890,19		449.362,15		287.315,21		91.425,02
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			0,00		0,00		0,00	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00		0,00		0,00	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			190.313,05		190.313,05		190.313,05	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			659,54		659,54		659,54	
β. ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου		4.917,60		258.389,56		96.342,62		91.425,02
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0,00		0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			15,43		15,43		15,43	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			3,09		3,09		3,09	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης συζύγου			1.375,30		1.375,30		1.375,30	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013			0,00		126.735,98		45.712,51	45.712,51
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
Πρόστιμο επί τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ν.4174/2013							0,00	0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			977,86		31.701,73		12.059,68	11.081,82
11.Τέλος επιτηδεύματος			0,00		0,00		0,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			1.943,00		1.943,00		1.943,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ		4.314,68		161.774,53		61.109,01		56.794,33
Γενικό Σύνολο		9.232,28		420.164,09		157.451,63		148.219,35
Διαφορά συμψηφισμού άρθρου 18 παρ.1 ν.3522/2006			0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση		9.232,28		420.164,09		157.451,63		148.219,35

Φορολογικό έτος 2015

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	
Ακίνητη περιουσία	0,00	3.092,93	0,00	3.092,93	0,00	3.092,93	0,00
Τόκοι-μερίσματα	1,41		1,41		1,41		0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	923.627,03	0,00	403.793,87	0,00	403.793,87
Μισθωτή εργασία	43.969,75	0,00	43.969,75	0,00	43.969,75	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	43.971,16	3.092,93	967.598,19	3.092,93	447.765,03	3.092,93	403.793,87
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	2.874,00	0,00	2.874,00	0,00	2.874,00	0,00
Υπόλοιπο	43.971,16	3.092,93	967.598,19	3.092,93	447.765,03	3.092,93	403.793,87
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	43.971,16	3.092,93	967.598,19	3.092,93	447.765,03	3.092,93	403.793,87
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	43.971,16	3.092,93	967.598,19	3.092,93	447.765,03	3.092,93	403.793,87

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	43.971,16	3.092,93	967.598,19	3.092,93	447.765,03	3.092,93	403.793,87	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	43.971,16	3.092,93	967.598,19	3.092,93	447.765,03	3.092,93	403.793,87	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	102.922,28	269.839,69	102.922,28	269.839,69	102.922,28	269.839,69	403.793,87	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	102.922,28	269.839,69	967.598,19	3.092,93	447.765,03	3.092,93		
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	6%	6%	8%	0%	6%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	6.175,34	16.190,38	77.407,86	0,00	26.865,90	0,00	20.690,57	-16.190,38
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.175,34	16.190,38	77.407,86	0,00	26.865,90	0,00	20.690,57	-16.190,38
	22.365,72		77.407,86		26.865,90		4.500,18	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	43.971,16	11.767,51	967.598,19	316.564,43	447.765,03	145.019,49	133.251,98
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		11.767,51		316.564,43		145.019,49	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	3.092,93	340,22	3.092,93	340,22	3.092,93	340,22	0,00
	Μείωση φόρου		0,00		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		340,22		340,22		340,22	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί			12.107,73		316.904,65		145.359,71	133.251,98
Β. Μείον								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			0,22		0,22		0,22	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			0,00		0,00		0,00	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			0,00		0,00		0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			0,00		0,00		0,00	
β. ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	

Μείωση επιστροφής φόρου	0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου	12.107,51		316.904,43		145.359,49	133.251,98
Γ. Πλέον						
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	0,00		0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00		0,00		0,00	0,00
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	0,00		0,00		0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης συζύγου	1.375,30		1.375,30		1.375,30	
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	0,00		152.398,46		66.625,99	66.625,99
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00
Πρόστιμο επί τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ν.4174/2013						0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης	22.365,72		77.407,86		26.865,90	4.500,18
11.Τέλος επιτηδεύματος	0,00		0,00		0,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.188,00		2.188,00		2.188,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ	25.929,02		233.369,62		97.055,19	71.126,17
Γενικό Σύνολο	38.036,53		550.274,05		242.414,68	204.378,15
Διαφορά συμψηφισμού άρθρου 18 παρ.1 ν.3522/2006	0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	38.036,53		550.274,05		242.414,68	204.378,15

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 .