



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20 / 05 / 2019

Αριθμός Απόφασης **1624**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Την από **25/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, συνταξιούχου, κατοίκου Θρακο-μακεδόνων Αττικής επί της οδού , τ.κ 136 76, κατά της υπ' αριθμ. /**27-12-2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους **2013**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από **27/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος** της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **25/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση

των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **28/12/2018**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ. **/27-12-2018** Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους 2013, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού **292.493€**, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού **274.358,43€** (ήτοι κατ' άρθρο του 58 ΚΦΔ ποσού 146.246,50€ και κατ' άρθρο 53 του ΚΦΔ ποσού 128.111,93€) πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **26.039,51€** ήτοι συνολικό ποσό που του καταλογίστηκε ύψους **592.890,94€**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με την υπ' αριθμ. **/2018** εντολή ελέγχου της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., που εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμό **ΑΒΜ: /2016 Παραγγελίας** του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, και διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για το **οικον. έτος 2013**, προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, με την αξιοποίηση των δεδομένων των τραπεζικών του λογαριασμών, η επεξεργασία των οποίων πραγματοποιήθηκε από την ομάδα εργασίας που συστήθηκε με την υπ' αριθμ. 4105/2015 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετιζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθησαν υπόψη τα σχετικά υπομνήματα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από **27/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα **Προσαύξηση περιουσίας**, για το οικονομικό έτος 2013 ποσού **650.987,81€**, που προέρχεται από πρωτογενείς πιστώσεις σε λογαριασμούς του, οι οποίες αναλυτικά είναι οι ακόλουθες:

α/α	ID	Τράπεζα	Λογαριασμός	Αιτιολογία	Ημερομηνία	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι	Αναλογούντα ποσά Υπόχρεου
150	10507	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	3/1/2012	26.000,00€	1	26.000,00€
152	10564	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	25/1/2012	46.300,00€	1	46.300,00€
156	10628	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	22/2/2012	36.098,00€	1	36.098,00€
158	10665	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	2/3/2012	11.381,78€	1	11.381,78€
160	10694	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	20/3/2012	15.565,31€	1	15.565,31€
164	10713	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	26/3/2012	274.801,09€	1	274.801,09€
166	10766	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	10/4/2012	6.720,00€	1	6.720,00€
167	10769	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	10/4/2012	10.391,00€	1	10.391,00€
168	10770	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	10/4/2012	18.384,00€	1	18.384,00€
172	10820	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	2/5/2012	10.290,00€	1	10.290,00€
173	10821	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	3/5/2012	5.180,00€	1	5.180,00€
178	11001	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	18/7/2012	9.126,47€	1	9.126,47€
181	11040	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1/8/2012	49.088,07€	1	49.088,07€
183	11054	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	.....	3/8/2012	123.644,52€	1	89.444,52€
184	11113	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	12/9/2012	10.871,23€	1	10.871,23€
185	11116	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	14/9/2012	8.034,36€	1	8.034,36€
186	11118	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	17/9/2012	14.066,36€	1	14.066,36€
197	11355	ΑΛΦΑ / 014-014	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	21/12/2012	9.245,62€	1	9.245,62€
Σύνολα						685.187,81€		650.987,81€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας ότι έγινε αντιστροφή του

βάρους της απόδειξης – έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας και ότι παραβιάστηκαν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με το υπόμνημά του και τα σχετικά έγγραφα που υπέβαλε στην ελεγκτική Αρχή, προέβαλε συγκεκριμένους ισχυρισμούς και προσκόμισε έγγραφα στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι οι τραπεζικές του καταθέσεις προέρχονται από γνωστή πηγή και έχουν φορολογηθεί νόμιμα. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι έγινε εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ. 1175/2017, ως δήθεν ανατιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας, για τραπεζικές πιστώσεις που έγιναν κατά το έτος 2012, όπως κατά περίπτωση προβάλλονται.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 εδαφ. β' του ν. 2238/94 (Α' 151), όπως αυτή προστέθηκε με τη διάταξη του άρθρου 15§3 του ν. 3888/2010 (Α' 175), ορίζεται ότι: «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 όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές, επί προδικαστικών αιτημάτων:

(Σκέψη 7) ..., ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος. ..., πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.

Επειδή με την ΠΟΛ 1175/16-11-2017 εγκύκλιο του διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις σε θέματα ελέγχου προσαυξήσεως περιουσίας, αναφέρονται μεταξύ άλλων:

«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»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει η μεθοδολογία καθώς και οι παραδοχές που ακολούθησε η ελεγκτική φορολογική αρχή, προκειμένου να προσδιορίσει τις πρωτογενείς καταθέσεις. Ειδικότερα, διαπίστωσε ότι στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος γίνονταν καταθέσεις - αναλήψεις μετρητών, είτε από τον

προσφεύγοντα, είτε από τρίτους, μεταφορές από / σε λογαριασμούς, ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις δεν κατέστη δυνατό να γίνουν γνωστά τα στοιχεία των καταθετών. Μετά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών από τον έλεγχο και αφού διέγραψε ποσά χρεώσεων και πιστώσεων που δεν αποτελούσαν νέο χρήμα (πχ μεταφορές από λογαριασμούς του ιδίου), κατέληξε στις πρωτογενείς πιστώσεις, οι οποίες δόθηκαν στον προσφεύγοντα προς αιτιολόγηση και αφού ελήφθησαν υπόψη τα υπομνήματά του, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή, οδηγήθηκε στο συμπέρασμα της ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.

1. Επί των προσκομισθέντων νέων στοιχείων – Αναπομπή της υπόθεσης

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις αιτιολογημένες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **27/12/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ειδικότερα τα κατωτέρω στοιχεία:

- 1) Τα αποδεικτικά κατάθεσης στο λογαριασμό του της **Alpha Bank** για τις πιστώσεις με rec id: 10507, 10564, 10628, 10665, 10694, 10766, 10769, 10770, 10820, 10821, 11001, 11040, 11116 και 11355 (**Σχετ.6**),
- 2) Πίνακας πιστώσεων – αναλήψεων για το χρονικό διάστημα από 24/11/2011 έως 31/12/2012, από τον οποίο προκύπτουν αναλυτικά τα συγκεκριμένα ποσά αναλήψεων που χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη καθεμιάς από τις παραπάνω καταθέσεις (**Σχετ.7**),
- 3) Η /2010 Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (**Σχετ.8**),
- 4) Το από 20/12/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό εξωδικαστικής επίλυσης διαφοράς (**Σχετ.9**),
- 5) Η από 26/3/2012 απόδειξη παραλαβής επιταγών της (**Σχετ.10**),
- 6) Το /9-10-2009 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αθηνών (**Σχετ.11**),
- 7) Τα με αριθ. 003/31-5-2010 και 004/2-12-2010 τιμολόγια εκδόσεως της κοινοπραξίας «.....» προς τον Δήμο (**Σχετ.12**),
- 8) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της από την οποία προκύπτουν μεταφορές – καταθέσεις από το λογαριασμό συνολικού ποσού 92.300,00 ευρώ (**Σχετ.13**),
- 9) Εκτύπωση κινήσεων των πελατειακών λογαριασμών της **Alpha Bank**, ήτοι: **α)** για την με αριθ. λογ., **β)** για την με αριθ. λογ., **γ)** για την με αριθ. λογ/μού, **δ)** για την επιχείρηση, με αριθ. λογ/μού, **ε)** για την επιχείρηση, με αριθ. λογ/μού, **στ)** για την επιχείρηση με αριθ. λογ/μού (**Σχετ.14**),
- 10) Η κίνηση πελατειακού λογαριασμού της κοινοπραξίας με αριθ. της **Alpha Bank** (**Σχετ.15**),
- 11) Το με αριθ. /29/9/2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αχαρνών (**Σχετ.16**),
- 12) Το με αριθ. /10-2-2011 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αθηνών (**Σχετ.17**),
- 13) Τριάντα (30) αποδείξεις είσπραξης από διάφορους προμηθευτές της Κ/Ε «.....», οι οποίες αναλυτικά αναφέρονται στις σελ. 29-32 της ενδικοφανούς προσφυγής (**Σχετ.18**).

Με την υπ' αριθμ. /**27-03-2019 Πράξη** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της.

Σε εκτέλεση της ως άνω πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, και με το υπ' αριθμ. /**10-04-2019** έγγραφό της (**ΔΕΔ ΕΙ2019/15-04-2019**) μας απέστειλε το από σχετικό πόρισμά της, από το οποίο προκύπτουν τα κατά περίπτωση αναγραφόμενα στη συνέχεια της παρούσας.

2. Επί της με REC-ID 10713 πίστωσης της 26/03/2012 ποσού 274.801,09€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με REC-ID 10713 της 26/03/2012 ποσού **274.801,09€** στο λογαριασμό του με iban: της Alpha Bank, αφορά την είσπραξη οφειλόμενων ποσών από την κοινοπραξία «.....» και συγκεκριμένα:

Με την με αριθ. /2010 Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Σχ. 8), ο Δήμος Αττικής υποχρεώθηκε να καταβάλει στην ως άνω κοινοπραξία το συνολικό ποσό των **576.862€**, νομιμοτόκως, προς πληρωμή εκτελεσθεισών εργασιών. Επακολούθησε η υπογραφή του από **20/12/2011 ιδιωτικού συμφωνητικού** εξωδικαστικής επίλυσης διαφοράς μεταξύ των μερών (Σχ. 9), από το οποίο προκύπτει ότι η κοινοπραξία εκπροσωπήθηκε από την εξουσιοδοτημένη πληρεξούσια δικηγόρο της, ορίσθηκε δε ρητά ότι οι συμφωνηθείσες καταβολές θα γίνουν «...προς την αντίκλητο πληρεξούσια δικηγόρο και δεκτική καταβολής, όπως ορίζεται στην κοινοποιηθείσα επιταγή προς πληρωμή, κα , Μετά την καταβολή και της τελευταίας εκ των ως άνω δόσεων θα χορηγηθεί από την κοινοπραξία ή την πληρεξούσια δικηγόρο που υπογράφει το παρόν, εξοφλητική απόδειξη για το επιδικασθέν κεφάλαιο με την ως άνω διαταγή πληρωμής».

Σε εκτέλεση των ως άνω συμφωνηθέντων, ο Δήμος εξέδωσε και τις με αριθμ. - **2** ποσού **249.774,09€** και -**6** ποσού **25.027,00€ επιταγές της ΕΤΕ**, σε διαταγή της πληρεξούσιας δικηγόρου της κοινοπραξίας, ως η από 26/3/2012 απόδειξη παραλαβής επιταγών (Σχ. 10), η οποία στη συνέχεια τις κατέθεσε την ίδια ημέρα (26/3/2012), στον ως άνω λογαριασμό του του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις ειδικές συμφωνίες που είχε κάνει με την κοινοπραξία, όπως προκύπτουν από το υπ' αριθ. /09-10-2009 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αθηνών (Σχ. 11).

Πέραν των ανωτέρω σχετικών, ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται τα με αριθ. /31-5-2010 και /2-12-2010 τιμολόγια εκδόσεως της κοινοπραξίας προς τον Δήμο (Σχ. 12), καθώς και παραστατικά πληρωμών από το λογαριασμό του, που διενήργησε ο ίδιος για λογαριασμό της κοινοπραξίας, συνολικού ποσού 290.191,55€ (Σχ. 18), που παραθέτει σε πίνακα τις οποίες παραθέτει στο τέλος της ενδικοφανούς προσφυγής (Σελ. 29-32).

Επειδή με το υπ' αριθμ. /10-04-2019 έγγραφό του, το ΚΕΦΟΜΕΠ, σε απάντηση της υπ' αριθμ. **22/27-03-2019 Πράξης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, εξέτασε τα υποβληθέντα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και στο πόρισμά της αναγράφονται τα κατωτέρω σχετικά με την επίμαχη πίστωση:

«**2)** Σχετικά με την κατάθεση με rec id 10713 να αναφέρουμε ότι ο προσφεύγων στο υπόμνημα του διευκρινίζει ότι πρόκειται για είσπραξη οφειλόμενων ποσών από έκδοση τιμολογίων της κοινο-πραξίας “..... ” προς τον Δήμο κατόπιν εξωδικο-στικής επίλυσης διαφοράς μεταξύ αυτών. Η είσπραξη δε των οφειλόμενων ποσών διενεργήθηκε με την έκδοση δύο επιταγών προς τη η οποία σύμφωνα με τα προσκο-μισθέντα παραστατικά ενεργούσε ως πληρεξούσια δικηγόρος της κοινοπραξίας. Στη συνέχεια οι επιταγές αυτές κατατίθενται στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος. Προς αιτιολόγηση της κατάθεσης αυτής προσκομίζεται το με αριθμό /2009 πληρεξούσιο της κοινοπραξίας προς τον προσφεύγοντα. Στο εν λόγω πληρεξούσιο ανατίθενται αρμοδιότητες γενικής εκπροσώπησης στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και η είσπραξη ποσών από το Δημόσιο για λογαριασμό όμως του εντολέα. Προκειμένω να αποδείξει ότι το ποσό αυτό δεν παρακρατήθηκε από τον ίδιο με αποτέλεσμα να προσαυξήσει την περιουσία του προσκόμισε 30 παραστατικά (παρατίθενται σε πίνακα στο τέλος της ενδικοφανούς προσφυγής) που αφορούν αποδείξεις είσπραξης διαφόρων προμηθευτών - εταιρειών από την Κοινοπραξία «.....».

Σημειώνουμε ότι ο έλεγχος διαθέτει τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος τα έτη 2010 και 2011. Συνεπώς προέβη σε διασταύρωση των δαπανών σε σχέση με τις χρεώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Από τη διασταύρωση αυτή προέκυψε ότι οι συγκεκριμένες εξοφλήσεις δαπανών έχουν πραγματοποιηθεί από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύ-γοντος. Όμως το γεγονός αυτό μεμονωμένα δεν αποδεικνύει την δημιουργία απαίτησης είσπραξης του υπό κρίση ποσού από τον προσφεύγοντα διότι εντός του 2010 και 2011 έχουν διενεργηθεί πλήθος πιστώσεων - καταθέσεων για τις οποίες ο έλεγχος δεν δύναται να διαπιστώσει την πηγή τους καθώς δεν διενεργούνται σε μη ελεγχόμενες χρήσεις. Εν προκειμένω δηλαδή οι διενεργούμενες άγνωστες ως προς την πηγή πιστώσεις δύναται να αφορούν σε έσοδα της συγκεκριμένης κοινοπραξίας σε αυτά τα έτη. Έχουμε ήδη σημειώσει δε ότι εντός των

ελεγχόμενων λογαριασμών διενεργούνται πλήθος κινήσεων, χρεώσεων και πιστώσεων, που σχετίζονται με τη δραστηριότητα των Κοινοπραξιών στις οποίες ο προσφεύγων ενεργεί μόνο ως πληρεξούσιος. Το γεγονός αυτό παρουσιάζει μια δυσκολία εκ μέρους του προσφεύγοντος να διαχωρίσει τα εισοδήματα του και τον λόγο τον οποίο διακινεί και καρπώνεται όλα τα εισοδήματα των Κοινοπραξιών αυτών.

Ως εκ των ανωτέρω ο έλεγχος δεν δύναται με ασφάλεια να προσδιορίσει την πηγή των καταθέσεων που διενεργήθηκαν εντός των μη ελεγχόμενων χρήσεων και να συσχετίσει την εν λόγω πίστωση με τις επικαλούμενες δαπάνες».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, το ποσό της επίμαχης πίστωσης ποσού **274.801,09€**, προέρχεται από την κατάθεση στο λογαριασμό του, δύο επιταγών της ΕΤΕ: 1) της με αριθμό-2 ποσού **249.774,09€** και 2) της με αριθμό-6 ποσού **25.027,00€** (ήτοι 249.774,09€ + 25.027,00€ = 274.801,09€) εκδόσεως του δήμου, και αφορά σε φορολογηθέντα έσοδα της χρήσης 2010, της Κ/Ξ «.....» (ως τα υπ' αριθμ. 003/31-05-2010 και 004/02-12-2010 τιμολόγια ποσού 258.700€ και 214.500€ αντίστοιχα), για την εξόφληση του 3^{ου} και του 4^{ου} λογαριασμού του εκτελεσθέντος έργου «.....»

Οι ως άνω επιταγές παρελήφθησαν από την πληρεξούσια δικηγόρο της Κ/Ξ, συνεπεία του από 20/12/2011 ιδιωτικού συμφωνητικού εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς μεταξύ της Κ/Ξ και του δήμου, και κατατέθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντος με την επίμαχη πίστωση, όπως δε προκύπτει από το υπ' αριθ./2009 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αθηνών, στον προσφεύγοντα είχαν ανατεθεί από την Κ/Ξ αρμοδιότητες γενικής εκπροσώπησης στις οποίες συμπεριλαμβάνονταν και η είσπραξη ποσών από το Δημόσιο. Ως εκ τούτου, **το ποσό της επίμαχης πίστωσης είναι γνωστής πηγής** (έσοδα Κ/Ξ από τον δήμο κατά τη χρήση 2010).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης, εισπράχθηκε από τον ίδιο και δεν αποδόθηκε στην Κ/Ξ, δεδομένου ότι προηγουμένως είχε ήδη πραγματοποιήσει διάφορες πληρωμές για λογαριασμό της Κ/Ξ συνολικού ποσού 290.191,55€ (ως τα τριάντα (30) προσκομισθέντα παραστατικά πληρωμών της Κ/Ξ), τα οποία, όπως διαπίστωσε και η ελεγκτική Αρχή πληρώθηκαν από το λογαριασμό του, περαιτέρω όμως σημειώνει ότι, δεν δύναται να διαπιστώσει την πηγή των λοιπών πιστώσεων των χρήσεων 2010 και 2011, δεδομένου ότι αυτές διενεργούνται σε μη ελεγχόμενες χρήσεις και δύναται να αφορούν σε έσοδα της Κ/Ξ.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέδειξε στην φορολογική ελεγκτική αρχή **την πηγή** και **την αιτία** της εισαγωγής στην περιουσία του του ποσού της επίμαχης πίστωσης, **αποδείχθηκε** όπως προαναφέραμε **η πηγή της**, και ως προς **την αιτία αυτής** προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή δικαιολογητικά δαπανών προκειμένου να αποδείξει ότι πρόκειται για οφειλόμενο ποσό από την κοινοπραξία για δαπάνες που είχε διενεργήσει για λογαριασμό της, η φορολογική όμως αρχή δεν απέδειξε ότι τα ποσά αυτά δαπανών έχουν ήδη εισπραχθεί από τον προσφεύγοντα πριν από την επίμαχη πίστωση (**ΣΤΕ 884/2016**).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, πρέπει να γίνει **δεκτός** και **να διαγραφεί** από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του το ποσό των **274.801,09€**.

3. Επί της με REC-ID 11054 πίστωσης της 03/08/2012 ποσού 123.644,52€

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι για την πίστωση με REC-ID 11054 της 03/08/2012 ποσού 123.644,52€ στο λογαριασμό του με iban: της Alpha Bank, για την οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία για ποσό **89.444,52€**.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω πίστωση προέρχεται από την εξόφληση του υπ' αριθμ. 4/2012 τιμολογίου, εκδόσεως της Κ/Ξμε ΑΦΜ:, η οποία τον έχει

διορίσει ως πληρεξούσιο με το υπ' αριθμ./12-11-2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αθηνών

Επειδή στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την επίμαχη πίστωση:
«Ο ελεγχόμενος επικαλείται ότι αφορά σε **έσοδο της κοινοπραξίας**, η οποία επίσης τον έχει διορίσει πληρεξούσιο. Την συγκεκριμένη περίπτωση ο ελεγχόμενος επικαλείται ότι προέβη σε προγενέστερο χρόνο σε μεταφορές ποσών στον λογαριασμό της κοινοπραξίας και αναφέρεται σε συγκεκριμένες χρεώσεις, οι οποίες όπως αναφέραμε παραπάνω είχαν χρησιμοποιηθεί σε προγενέστερο υπόμνημα ως αναλήψεις προκειμένου να αιτιολογήσουν μεταγενέστερες πιστώσεις. Ο έλεγχος έχοντας στη διάθεση του την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της κοινοπραξίας (καθώς προσκομίστηκε ως αποδεικτικό σε προγενέστερο υπόμνημα του ελεγχόμενου) διαπίστωσε ότι το μεγαλύτερο μέρος των παραπάνω χρεώσεων έχουν πράγματι μεταφερθεί στον λογαριασμό της κοινοπραξίας. Ως εκ τούτου ο έλεγχος κάνει δεκτό το γεγονός ότι μεταφέρθηκε ποσό 34.200 ευρώ στην κοινοπραξία. Όμως για το υπόλοιπο ποσό των 89.444,52 ευρώ δεν αποδεικνύεται η αιτία αυτής καθώς και η φύση της συναλλαγής η οποία υποκρύπτεται αυτής»

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο κίνησης του του λογαριασμού της Κ/Ξ (**Σχετ. 13**) από την οποία προκύπτουν μεταφορές – καταθέσεις από το λογαριασμό συνολικού ποσού 92.300€, ως ο παρακάτω πίνακας:

Ημερομηνία	Αρ. id	Αιτιολογία	Ποσό
10.01.2011	9285	Κατάθεση	2.500,00
11.01.2011	9291	Κατάθεση	3.000,00
13.01.2011	9300	Κατάθεση	2.000,00
21.01.2011	9350	Κατάθεση	1.000,00
31.01/2011	9390	Κατάθεση	1.000,00
31.01.2011	9397	Κατάθεση	14.000,00
22.02.2011	9475	Κατάθεση	5.000,00
28.02.2011	9491	Κατάθεση	2.000,00
16.03.2011	9544	Κατάθεση	2.000,00
31.03.2011	9586	Κατάθεση	2.500,00
01.07.2011	9953	Κατάθεση	22.000,00
07.07.2011	9974	Κατάθεση	5.000,00
02.08.2011	10068	Κατάθεση	3.900,00
03.08.2011	10083	Κατάθεση	4.000,00
21.09.2011	10195	Κατάθεση	1.600,00
26.01.2012	10567	Κατάθεση	20.800,00
Σύνολο			92.300,00

Σχετικά με την ανωτέρω κατάθεση της 26/01/2012 ποσού 20.800€, προσκομίζει και επικαλείται εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της Alpha Bank για τις κατωτέρω εταιρείες (**Σχετ. 14**), από τις οποίες προκύπτει ότι αυτή προέρχεται από ανάληψη 191.000€ που έγινε στις 26/01/2012 από τον ελεγχόμενο λογαριασμό της Alpha Bank, η οποία διατέθηκε στους κατωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς:

Επωνυμία	Ημερομηνία	Ποσό
Κ/Ξ .....Αριθ. Λογ. Σχετ. 14-1	26.01.2012	21.650,00
Κ/Ξ Σχετ. 14-2	26.01.2012	27.300,00
Κ/Ξ Σχετ. 14-3	26.01.2012	20.800,00
..... Σχετ. 14-4	26.01.2012	33.100,00
..... Σχετ. 14-5	26.01.2012	69.150,00
..... Σχετ. 14-6	26.01.2012	19.000,00
Σύνολο		191.000,00

Επειδή με την Ενδικοφανή Προσφυγή προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία**, τα οποία δεν ήταν στη διάθεση του ελέγχου μέχρι την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, και συγκεκριμένα αντίγραφα αναλυτικών κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της Alpha Bank για τις ανωτέρω εταιρείες (**Σχ. 13, 14**),

Επειδή τα ανωτέρω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα (Σελ.5-7):

«Σχετικά με την πίστωση με rec id 11054 ποσού 123.644,52 ευρώ, ο ελεγχόμενος επικαλείται ότι αφορά σε έσοδο της κοινοπραξίας, η οποία επίσης τον έχει διορίσει πληρεξούσιο. Επικαλείται ότι προέβη σε προγενέστερο χρόνο σε μεταφορές ποσών στον λογαριασμό της κοινοπραξίας και αναφέρεται σε συγκεκριμένες χρεώσεις. Με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της κοινοπραξίας από προγενέστερη ημερομηνία από όπου πράγματι διαπιστώθηκε ότι οι παραπάνω χρεώσεις έχουν πράγματι μεταφερθεί στον λογαριασμό της κοινοπραξίας. Ως εκ τούτου προτείνουμε την αποδοχή του συγκεκριμένου ισχυρισμού ως αληθή.»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση, αφορά σε έσοδο της Κ/Ξ, το οποίο είχε αποδώσει προγενέστερα στην Κ/Ξ από τον ίδιο λογαριασμό, και επομένως για την εν λόγω πίστωση δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/94, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας**,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα με την κατάθεση της 03/08/2012 ποσού 123.644,52€, στο τραπεζικό λογαριασμό της Alpha Bank, δεδομένου ότι αυτή αφορά έσοδα της Κ/Ξ που εισέπραξε ως πληρεξούσιος αυτής, τα οποία είχε αποδώσει προγενέστερα σ' αυτήν, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 89.444,52€.

4. Επί της με REC-ID 11113 πίστωσης της 12/09/2012 ποσού 10.871,23€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω πίστωση προέρχεται από την εξόφληση του υπ' αριθμ. 4/2012 τιμολογίου, εκδόσεως της Κ/Ξ με ΑΦΜ:, η οποία τον έχει διορίσει ως πληρεξούσιο με το υπ' αριθμ. /29-09-2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αθηνών (**Σχ. 16**).

Επειδή στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την επίμαχη πίστωση: «Σχετικά με την πίστωση με rec id 11113, επικαλείστε ότι προέρχεται από εξόφληση του τιμ. 4/2012 το οποίο έχει εκδοθεί από την Κοινοπραξία με ΑΦΜ, στην οποία έχετε διοριστεί εκπρόσωπος και αντίκλητος, βάσει πληρεξουσίου. Η εν λόγω κοινοπραξία δήλωσε ακαθάριστα έσοδα τη χρήση 2012 το ποσό των 8.838,40€ και δαπάνες 204,55€. Συνεπώς δεν προκύπτει το ποσό της κατάθεσης των 10.871,23 ευρώ. Επίσης το γεγονός ότι είστε πληρεξούσιος δεν αποδεικνύει το λόγο κατάθεσης των εσόδων της κοινοπραξίας σε ατομικό σας λογαριασμό δεδομένου δε του γεγονότος ότι δεν προκύπτει η επιστροφή αυτού και έχει παραμείνει στον λογαριασμό σας. Ως εκ των ανωτέρω για την εν λόγω κατάθεση προκύπτει ο καταθέτης αλλά δεν αποδεικνύεται η αιτία καθώς και η φορολόγηση αυτής»

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται αντίγραφο κίνησης του του λογαριασμού της Alpha Bank που αφορά την Κ/Ξ (**Σχ. 15**) από την οποία προκύπτουν σε συνδυασμό με το λογ/μό του προσφεύγοντος μεταφορές – καταθέσεις από το λογαριασμό του στο λογαριασμό της Κ/Ξ και συγκεκριμένα οι συναλλαγές με ID10505 και 10506 συνολικού ποσού 22.000€ στις 3/1/2012.

Επειδή με την Ενδικοφανή Προσφυγή προσκομίστηκαν **νέα στοιχεία**, τα οποία δεν ήταν στη διάθεση του ελέγχου μέχρι την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, και συγκεκριμένα αντίγραφο αναλυτικής κίνησης του υπ' αριθμ.τραπέζιку λογαριασμού της Alpha Bank της εν λόγω κοινοπραξίας (**Σχετ. 15**),

Επειδή τα ανωτέρω **νέα στοιχεία εξετάστηκαν από την αρμόδια φορολογική Αρχή** (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία στην έκθεση απόψεων που συνέταξε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 2 του ν. 4174/2013, και απέστειλε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει τα ακόλουθα (Σελ.5-7):

«Σχετικά με την πίστωση με rec id 11113 ποσού 10,871,23€ ο ελεγχόμενος επικαλείται ότι αφορά σε έσοδο της κοινοπραξίας, η οποία επίσης τον έχει διορίσει πληρεξούσιο. Συγκεκριμένα προσκομίζει τραπεζικό παραστατικό ανάληψης από τον λογαριασμό της κοινοπραξίας προκειμένου να την συνδέσει με τη παραπάνω κατάθεση. Στη συνέχεια επικαλείται τη διενέργεια δύο αναλήψεων από τους προσωπικούς του λογαριασμούς προκειμένου να αποδείξει την επιστροφή ποσών στην κοινοπραξία.

Από την προσαγόμενη κίνηση πελατειακού λογαριασμού της κοινοπραξίαςμε αριθ.της Alpha Bank προκύπτει ότι στον εν λόγω λογαριασμό της κοινοπραξίας κατατέθηκαν τα ποσά 10.000€ και 12.000€ την 03/01/2012 την ίδια δηλ. ημέρα που αναλήφθηκαν (03/01/2012) από τον υπό έλεγχο τραπεζικό λογαριασμό (REC ID 10505 10506). Ως εκ τούτου προτείνουμε την αποδοχή του συγκεκριμένου ισχυρισμού ως αληθή.»

Επειδή από τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι η επίμαχη πίστωση, αφορά σε έσοδο της Κ/Ξ, το απέδωσε αυθημερόν στην Κ/Ξ από τον ίδιο λογαριασμό, και επομένως για την εν λόγω πίστωση δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/94, **άποψη την οποία αποδέχεται η υπηρεσία μας,**

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά η προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα με την κατάθεση της 12/09/2012 ποσού 10.871,23€, στο τραπεζικό του λογαριασμό της Alpha Bank, δεδομένου ότι αυτή αφορά έσοδα της Κ/Ξ που εισέπραξε ως πληρεξούσιος αυτής, τα οποία της τα απέδωσε αυθημερόν, και επομένως πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό των 10.871,23€.

5. Επί του ισχυρισμού περί επανακατάθεσης μετρητών

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, προέρχονται από **επανακαταθέσεις** στο λογ/σμό του της Alpha Bank, **προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών, ήτοι:**

Κατάθεση με rec-id: 10507 της 03/01/2012 ποσού 26.000€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 30/11/2011 ανάληψης με rec-id 10356 ποσού 2.000€ ♦ της από 01/12/2011 ανάληψης με rec-id 10366 ποσού 5.000€ ♦ της από 08/12/2011 ανάληψης με rec-id 10378 ποσού 10.000€ ♦ της από 20/12/2011 ανάληψης με rec-id 10420 ποσού 10.000€
Κατάθεση με rec-id: 10564 της 25/01/2012 ποσού 46.300€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 22/12/2011 ανάληψης με rec-id 10427 ποσού 15.000€ ♦ της από 23/12/2011 ανάληψης με rec-id 10436 ποσού 34.800€
Κατάθεση με rec-id: 10628 της 22/02/2012 ποσού 36.098€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 04/01/2012 ανάληψης με rec-id 10510 ποσού 1.500€ ♦ της από 12/01/2012 ανάληψης με rec-id 10523 ποσού 2.750€ ♦ της από 12/01/2012 ανάληψης με rec-id 10524 ποσού 15.000€ ♦ της από 24/01/2012 ανάληψης με rec-id 10552 ποσού 10.120€ ♦ της από 31/01/2012 ανάληψης με rec-id 10557 ποσού 10.000€

Κατάθεση με rec-id: 10665 της 02/03/2012 ποσού 11.381,78€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 02/02/2012 ανάληψης με rec-id 10586 ποσού 2.000€ ♦ της από 14/02/2012 ανάληψης με rec-id 10612 ποσού 5.000€ ♦ της από 28/02/2012 ανάληψης με rec-id 10656 ποσού 10.930€
Κατάθεση με rec-id: 10694 της 20/03/2012 ποσού 15.565,31€	Προέρχεται από προγενέστερη ανάληψη ♦ της από 29/02/2012 ανάληψης με rec-id 10657 ποσού 21.030€
Καταθέσεις με rec-id: 10665 της 10/04/12 → 6.720€ 10769 της 10/04/12 → 10.391€ 10770 της 10/04/12 → 18.384€ Ήτοι συνολικού ποσού 35.495€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 02/03/2012 ανάληψης με rec-id 10662 ποσού 2.000€ ♦ της από 02/03/2012 ανάληψης με rec-id 10662 ποσού 6.004€ ♦ της από 16/03/2012 ανάληψης με rec-id 10691 ποσού 1.100€ ♦ της από 20/03/2012 ανάληψης με rec-id 10693 ποσού 5.000€ ♦ της από 21/03/2012 ανάληψης με rec-id 10698 ποσού 800€ ♦ της από 22/03/2012 ανάληψης με rec-id 10703 ποσού 8.000€ ♦ της από 26/03/2012 ανάληψης με rec-id 10711 ποσού 4.500€ ♦ της από 30/03/2012 ανάληψης με rec-id 10724 ποσού 7.000€ ♦ της από 04/04/2012 ανάληψης με rec-id 10748 ποσού 2.400€
Κατάθεση με rec-id: 10820 της 02/05/2012 ποσού 10.290€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 10/04/2012 ανάληψης με rec-id 10768 ποσού 10.000€ ♦ πλέον υπόλοιπο μετρητών ποσού 290€
Κατάθεση με rec-id: 10821 της 03/05/2012 ποσού 5.180€	Προέρχεται από προγενέστερη ανάληψη ♦ της από 02/05/2012 ανάληψης με rec-id 10818 ποσού 6.120€
Κατάθεση με rec-id: 11001 της 18/07/2012 ποσού 9.126,47€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 04/05/2012 ανάληψης με rec-id 10826 ποσού 2.000€ ♦ της από 04/05/2012 ανάληψης με rec-id 10827 ποσού 3.600€ ♦ της από 07/05/2012 ανάληψης με rec-id 10829 ποσού 1.500€ ♦ της από 16/05/2012 ανάληψης με rec-id 10838 ποσού 3.000€
Κατάθεση με rec-id: 11040 της 01/08/2012 ποσού 49.088,07€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 17/05/2012 ανάληψης με rec-id 10840 ποσού 10.350€ ♦ της από 28/05/2012 ανάληψης με rec-id 10867 ποσού 3.000€ ♦ της από 29/05/2012 ανάληψης με rec-id 10873 ποσού 3.000€ ♦ της από 22/06/2012 ανάληψης με rec-id 10928 ποσού 5.000€ ♦ της από 28/06/2012 ανάληψης με rec-id 10936 ποσού 4.400€ ♦ της από 29/06/2012 ανάληψης με rec-id 10964 ποσού 6.000€ ♦ της από 03/07/2012 ανάληψης με rec-id 10975 ποσού 6.500€ ♦ της από 16/07/2012 ανάληψης με rec-id 10997 ποσού 10.000€ ♦ της από 18/07/2012 ανάληψης με rec-id 10999 ποσού 2.000€
Κατάθεση με rec-id: 11116 της 14/09/2012 ποσού 8.034,36€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 02/08/2012 ανάληψης με rec-id 11044 ποσού 4.500€ ♦ της από 03/08/2012 ανάληψης με rec-id 11049 ποσού 2.500€ ♦ της από 03/09/2012 ανάληψης με rec-id 11085 ποσού 1.400€
Κατάθεση με rec-id: 11355 της 21/12/2012 ποσού 9.245,62€	Προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις: ♦ της από 24/09/2012 ανάληψης με rec-id 11143 ποσού 9.000€ ♦ της από 03/10/2012 ανάληψης με rec-id 11164 ποσού 1.400€

Επειδή με την υπ' αριθμ. **22/27-03-2019 Πράξη Αναπομπής** της υπηρεσίας μας, προς την ελέγχουσα φορολογική αρχή, ζητούσαμε να διευκρινιστεί:

- 1) Αν τα εν λόγω αναληφθέντα ποσά, διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες) ή
- 2) Αν αποδείχθηκε η ανάλωσή τους για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο και την ΠΟΛ 1175/2017 διαταγή του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή με το υπ' αριθμ./10-04-2019 έγγραφό του, το ΚΕΦΟΜΕΠ, σε απάντηση της υπ' αριθμ. **22/27-03-2019 Πράξης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, εξέτασε τα

υποβληθέντα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και στο πόρισμά της αναγράφονται τα κατωτέρω σχετικά με τις επίμαχες πιστώσεις:

«1) Σχετικά με τον προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή πίνακα ο οποίος παρατίθεται μεταξύ των σελ. 14 και 15 της ενδικοφανούς προσφυγής σημειώνουμε ότι:

α) ο παρών έλεγχος βασίστηκε στην αξιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων σε συνδυασμό με πραγματικά περιστατικά. Ήτοι ο προσφεύγων διενεργεί πλήθος δαπανών, που σχετίζονται με τη δραστηριότητα των Κοινοπραξιών, στις οποίες ο ίδιος είναι πληρεξούσιος. Ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν μπορεί να διαπιστώσει με ασφάλεια ποιες από τις αναλήψεις επανακατατέθηκαν και ποιες χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη δαπανών και αγορών των Κοινοπραξιών.

β) Επιπλέον από την επεξεργασία των κινήσεων και των προσκομισθέντων παραστατικών και αιτιολογιών, προκύπτει ότι μεγάλος αριθμός καταθέσεων έχει προέλθει από λογαριασμούς εταιρειών στις οποίες ο προσφεύγων είναι πληρεξούσιος. Οι ατομικοί τραπεζικοί λογαριασμοί του συγκεντρώνουν σε πολλές περιπτώσεις το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων των εταιρειών αυτών. Ως εκ τούτου οι καταθέσεις που πραγματοποιούνται δύνανται να αποτελούν έσοδα των Κοινοπραξιών και όχι επανακαταθέσεις.

γ) Επιπλέον κατόπιν επεξεργασίας των αναλήψεων - καταθέσεων όπως αυτές καταγράφονται στο προσκομισθέν με την προσφυγή πίνακα ο έλεγχος διαπίστωσε τα κάτωθι:

- Οι καταθέσεις - πιστώσεις με REC ID 10507 ποσού 26.000€ και 10564 ποσού 46.300€ αιτιολογούνται ως επανακαταθέσεις προγενέστερων αναλήψεων, που έλαβαν χώρα εντός του 2011, ενδιάμεσα των οποίων διενεργήθηκε πλήθος λοιπών κινήσεων, ήτοι καταθέσεων και αναλήψεων, τις οποίες ο έλεγχος δεν δύναται να ελέγξει καθώς η χρήση 2011 δεν εμπίπτει στις ελεγχόμενες χρήσεις Ελέγχου.
- η ανάληψη με REC ID 10552 έχει ήδη αιτιολογήσει την πίστωση με REC ID 10551 ως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου
- η ανάληψη με REC ID 10657 έχει ήδη αιτιολογήσει την πίστωση με REC ID 10655 ως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου.
- η ανάληψη με REC ID 10840 έχει ήδη αιτιολογήσει την πίστωση με REC ID 10839 ως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου.
- Επικαλείται αναλήψεις οι οποίες δεν δύναται να αποτελούν επανακαταθέσεις αφού αυτές έχουν αιτιολογήσει έτερες πιστώσεις κατά την αρχική επεξεργασία πριν δοθεί το Αίτημα Παροχής Πληροφοριών. Συγκεκριμένα πρόκειται για τις αναλήψεις με REC ID 10356/30-11-2011, 10427/2212-2011, 10612/14-2-2012, 10662/2-3-2012, 10766/10-4-2012».

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Απόφασης του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας περί αναπομπής και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή **νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι πέραν των αναλήψεων που έχουν δικαιολογήσει άλλες πιστώσεις και για το λόγο αυτό δεν δύναται να επανακατατεθούν, από το προφίλ του προσφεύγοντος (ήτοι πληρωμές δαπανών των Κ/Ξ στις οποίες είναι πληρεξούσιος), βάσει των διδαγμάτων της κοινής πείρας οι επικαλούμενες αναλήψεις δεν είχαν ως σκοπό την αποταμίευση και επανακατάθεση των χρημάτων, αλλά την πληρωμή δαπανών των Κ/Ξ, την απόδοση σ' αυτές των εσόδων που είχαν κατατεθεί στο λογαριασμό του (βλ. ανωτέρω κεφ. 2, 3 και 4 της παρούσας, καθώς και της έκθεσης ελέγχου),

Επομένως η κρίση της ελέγχουσας φορολογικής αρχής που διατυπώνεται στο υπ' αριθμ./10-04-2019 έγγραφο, σε απάντηση της υπ' αριθμ. **22/27-03-2019 Πράξης Αναπομπής** του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, γίνεται **αποδεκτή από την υπηρεσία μας**, και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τις εν λόγω πιστώσεις, πρέπει να απορριφθεί.

6. Πιστώσεις για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΔΕΝ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 48 § 3 ν.2238/94 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.							
α/α	REC ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία Πίστωσης	Ποσά που καταλογίστηκαν	Ποσά που διαγράφηκαν	Λόγος Διαγραφής
164	10713	ΑΛΦΑ/014-014	.....	26/3/2012	274.801,09€	274.801,09€	Ως κεφ. 2 της παρούσας
183	11054	ΑΛΦΑ/014-014	.....	3/8/2012	89.444,52€	89.444,52€	Ως κεφ. 3 της παρούσας
184	11113	ΑΛΦΑ/014-014	.....	12/9/2012	10.871,23€	10.871,23€	Ως κεφ. 4 της παρούσας
Σύνολα					375.116,84€	375.116,84€	

Επειδή για τις λοιπές διαφορές εισοδήματος, που προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, για τις οποίες δεν γίνεται αναφορά στην παρούσα απόφαση, γίνονται δεκτά όσα αναφέρονται στην από **27/12/2018** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, ως νόμιμα, βάσιμα και πλήρως τεκμηριωμένα,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **25/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, συνταξιούχου, κατοίκου Θρακομακεδόνων Αττικής επί της οδού, τ.κ 136 76, και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ./**27-12-2018** Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδι-ορισμού **φόρου εισοδήματος** οικ. έτους **2013**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Α. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Προσδιορισμός Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης		Οικον. έτος 2013
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας κατ' έλεγχο		650.987,81€
Μείον: Διαγραφείσες Πιστώσεις που δεν αποτελούν Προσαύξηση Περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης		
Από το κεφ. 3 της παρούσας	274.801,09€	
Από το κεφ. 4 της παρούσας	89.444,52€	
Από το κεφ. 5 της παρούσας	10.871,23€	375.116,84€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης		275.870,97€

Β. Οριστική φορολογική υποχρέωση ανά έτος με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2013

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	79.453,85€		79.453,85€		79.453,85€	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	11.515,78€	6.527,40€	11.515,78€	6.527,40€	11.515,78€	6.527,40€
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			650.987,81€		275.870,97€	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	90.969,63€	6.527,40€	741.957,44€	6.527,40€	366.840,60€	6.527,40€

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα	90.969,63€	6.527,40€	741.957,44€	6.527,40€	366.840,60€	6.527,40€	275.870,97€
Προστ. Διαφ. Αντικ. Δαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδ.-Απαλλ/να							
Φορολογητέο Εισόδημα	90.969,63€	6.527,40€	741.957,44€	6.527,40€	366.840,60€	6.527,40€	275.870,97€
Φόρος Κλίμακας	28.807,85€		321.300,85€		152.498,27€		123.690,42€
Μειώσεις από το φόρο	983,32€		983,32€		983,32€		
Φόρος που αναλογεί	27.824,53€		320.317,53€		151.514,95€		123.690,42€
Συμπληρωματικός φόρος							
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισοδ.	27.824,53€		320.317,53€		151.514,95€		123.690,42€
Μείον: Παρακρ.-Προκαταβ.	-2.762,20€		-2.762,20€		-2.762,20€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	25.062,33€		317.555,33€		148.752,75€		123.690,42€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους	15.303,49€		15.303,49€		15.303,49€		
Σύνολο	40.365,82€		332.858,82€		164.056,24€		123.690,42€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς	329.959,38€	14.132,51€	980.947,19€	14.132,51€	605.830,35€	14.132,51€	
Συντελεστής Εισφοράς	4,0%	1,0%	4,0%	1,0%	4,0%	1,0%	
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	13.198,38€	141,33€	39.237,89€	141,33€	24.233,21€	141,33€	
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ. Επιτ.	13.198,38€	141,33€	39.237,89€	141,33€	24.233,21€	141,33€	11.034,83€
Πλέον ή Μείον: Συμφηφισμοί							
Σύνολο	53.705,53€		372.238,04€		188.430,78€		134.725,25€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής	120%						
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13	50%		146.246,50€		61.845,21€		61.845,21€
Τόκοι εκπρ. κατ. αρ.53 ν.4174/13 60 μήνες x 0,73%	43,80%		128.111,93€		54.176,40€		54.176,40€
Γενικό Σύνολο	53.705,53€		646.596,47€		304.452,39€		250.746,86€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.