



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 1938

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ. /24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) της υπ' αριθ. /24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. /24-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) την υπ' αριθ. /24-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. /24-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 41.557,57€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 42.621,44€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 6.089,24€, ήτοι συνολικό ποσό **90.268,25€**.

β) Με την υπ' αριθ. /24-12-2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 61.796,36€,

πλέον πρόστιμο φόρου αρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 30.898,18€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 8.448,26€, ήτοι συνολικό ποσό **101.142,80€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 24-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος των ελεγκτριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της με αριθ. /24-04-2019 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντος προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του Ν. 2238/1994 για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) και του άρθρου 21 §4 του Ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014). Η επεξεργασία των δεδομένων από τους τραπεζικούς λογαριασμούς και τα λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα, στα οποία εμφανίζεται ο προσφεύγων, ως δικαιούχος ή/και συνδικαιούχος, πραγματοποιήθηκε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π).

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των δηλωθέντων εισοδημάτων του με τα στοιχεία των τραπεζικών κινήσεων (χρεώσεων & πιστώσεων) και λοιπών τραπεζικών δεδομένων που αντλήθηκαν μέσω του Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π., ο έλεγχος προσδιόρισε τις καταθέσεις-πιστώσεις ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος οι οποίες αποτελούν αποκρυβείσα ύλη και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, καθότι δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στους πίνακες που ακολουθούν για τα υπό κρίση έτη.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2013-31/12/2013)

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου βάσει ελέγχου	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ
1	8491	.....	.....	1	07/01/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	120,00	1	120,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Πλήθος Δικαιούχων Λογ που βάσει ελέγχου	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ
2	8492	.....	.....	1	07/01/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	130,00	1	130,00
3	8513	.....	.....	1	04/02/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	130,00	1	130,00
4	8524	.....	.....	1	04/03/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	130,00	1	130,00
5	8528	.....	.....	2	12/03/2013 09:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	600,00	2	300,00
6	8572	.....	.....	3	27/05/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	CASH DEPOSIT	5.000,00	1	5.000,00
7	8639	.....	.....	3	06/08/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	CASH DEPOSIT	5.350,00	1	5.350,00
8	8640	.....	.....	2	09/08/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΡΙΤΟΥ	.....	320,00	1	320,00
9	8723	.....	.....	3	22/11/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.020,00	1	2.020,00
ΣΥΝΟΛΟ										13.500,00€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2014-31/12/2014)

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Πλήθος Δικαιούχων Λογίου βάσει ελέγχου	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ
2			2	18/12/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤ ΡΗΤΩΝ		3.060,00	1	3.060,00
ΣΥΝΟΛΟ									3.060,00€

Επιπλέον, κατά το στάδιο του ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε στοιχεία από τα οποία, προέκυψε ότι διατηρούσε λογαριασμούς στην Ελβετία. Πιο συγκεκριμένα, από την ανάλυση που προσκομίσθηκε για το λογαριασμό προέκυψε ότι στις 31-01-2013 υλοποιήθηκε μεταφορά προς τον προσφεύγοντα από λογαριασμό που διατηρεί

στην ίδια τράπεζα ο αδερφός του με τη σύζυγό του. Η εν λόγω μεταφορά δεν αποδείχθηκε αν φορολογήθηκε ή νομίμως απαλλάχθηκε της φορολογίας. Ως εκ τούτου, από τον έλεγχο η πίστωση αυτή κρίθηκε άγνωστης πηγής και προέλευσης και θα πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση σύμφωνα με το άρθρο 48 Ν. 2238/94. Στον πίνακα που ακολουθεί αναλύεται πλήρως η εν λόγω πίστωση.

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Πληροφορίες	Ποσό σε Ευρώ	Πλήθος Δικαιούχων Λογίου βάσει ελέγχου	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ
1			1	31/01/2013	.....	119.000,00	1	119.000,00

Επιπρόσθετα, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προέκυψε ότι ο προσφεύγων είχε δημιουργήσει Αμοιβαίο Κεφάλαιο από χρήματα που διατηρούσε σε λογαριασμό του στην, ο οποίος έκλεισε στις 13/03/2013 έχοντας υπόλοιπο 1.635.798,30€. Ωστόσο, όπως προέκυψε από τη βεβαίωση της το Αμοιβαίο Κεφάλαιο που μεταφέρθηκε στην Ελλάδα μέσα στο έτος 2014 ήταν συνολικής αξίας 1.820.000,01€. Από τα παραπάνω, συνάγεται ότι υπήρξε μία διαφορά μεταξύ της αξίας του αμοιβαίου κεφαλαίου και του αρχικού επενδυμένου κεφαλαίου της τάξεως των 184.201,71 (1.820.000,01 -1.635.798,30), για την οποία δεν προκύπτει η πηγή προέλευσης της ούτε ότι αυτό το ποσό έχει φορολογηθεί. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε ότι η διαφορά αυτή θεωρείται άγνωστης πηγής και προέλευσης και θα πρέπει να υπαχθεί σε φορολόγηση στην χρήση 2014 (1/1-31/12/2014), σύμφωνα με το άρθρο 21§4 Ν.4172/2013. Τα ανωτέρω παρουσιάζονται αναλυτικά στον κάτωθι πίνακα.

ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ	ΣΥΝΘΕΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ	ΑΜΟΙΒΑΙΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ISN	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟ 23/09/2019 ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 13/03/2013 ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ*	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ
12176				1.820.000,01€	1.635.798,30€	184.201,71€	2	1	184.201,71€

Με βάση όλα τα ανωτέρω, κοινοποιήθηκε στις 19-11-2019 από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. στον προσφεύγοντα α) το με αριθ./13-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με το οποίο εκλήθη να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του και να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εντός είκοσι ημερών από την επίδοσή του, β) ο με αριθ. καταχώρησης προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, και γ) ο με αριθ. προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./05-12-2019 υπόμνημα, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς του, οι οποίοι δεν έγιναν αποδεκτοί από τον έλεγχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η μεταφορά του ποσού ύψους 119.000,00€ την 31-01-2013 από Ελβετικό λογαριασμό του αδερφού του σε λογαριασμό που διατηρεί ο προσφεύγων στην ίδια τράπεζα, δεν είναι επαγγελματική συναλλαγή αλλά τακτοποίηση λογαριασμών μεταξύ συνεταίρων και αδερφών από την κοινή τους συμμετοχή σε εταιρείες στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή.
- Οι με α/α 6, 7, 9 για το οικονομικό έτος 2014 και η με α/α 2 για το φορολογικό έτος 2014 που είναι προσωπικές καταθέσεις, η με α/α 8 είναι κατάθεση που πραγματοποιήθηκε από τη λογίστρια της εταιρείας, ονόματι, και η διαφορά μεταξύ της αξίας του αμοιβαίου κεφαλαίου και του αρχικού

επενδυμένου κεφαλαίου της τάξεως των 184.201,71€ (1.820.000,01€ - 1.635.798,30€) αφορούν χρήματα που έχουν εισπραχθεί μετρητά για εξόφληση μερισμάτων ως κοινωνός με συμμετοχή 50% από την εταιρεία «.....» Κατ' επέκταση έχουν φορολογηθεί στην εταιρεία, έχει αποδοθεί έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης στις προσωπικές εκκαθαρίσεις του και έχουν κρατηθεί εκτός τραπεζικών ιδρυμάτων.

- Οι με α/α 1, 2, 3, 4 και 5 δεν είναι επαγγελματικές συναλλαγές αλλά λόγω της παρελεύσεως μεγάλου χρονικού διαστήματος και του μικρού ύψους αυτών δεν δύναται να εικάσει τους λόγους για τους οποίους κατατέθηκαν.
- Πέραν των ανωτέρω, ο προσφεύγων προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου βάσει τεκμαρτών δαπανών, σύμφωνα με τον οποίο το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση την 31-12-2012 ανέρχεται στο ποσό των 2.909.058,71€, ενώ μετά τον υπολογισμό τεκμαρτών και πραγματικών δαπανών αθροιστικά, το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση ανέρχεται σε 2.648.447,46€. Πιο συγκεκριμένα, αναφέρει ότι τα έτη 2011-2012 έλαβε μερίσματα τοις μετρητοίς από την εταιρεία που συμμετείχε ύψους 498.209,08€ για το 2011 και 658.614,33€ για το 2012, ήτοι συνολικά 1.156.823,41€. Επιπλέον, κατά το έτος 2010 νομιμοποίησε ποσό ύψους 1.379.793,42€, γεγονός που δε λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο. Παράλληλα τα έτη 2011-2012 η εταιρεία του «.....» είχε το 2011 καταθέσεις όψεως ύψους 61.080,07€ και μετρητά στο ταμείο ποσού 1.449.068,06€ και το 2012 καταθέσεις όψεως ύψους 1.297,92€ και μετρητά 550.039,88€. Συνεπώς, οι όποιες καταθέσεις υπήρχαν την 01-01-2013 ήταν προϊόν παλαιότερων χρήσεων που δηλώθηκαν αθροιστικά μέσω του άρθ. 18 του ν. 3842/2010 καθώς και καταθέσεις από έσοδα της εταιρείας του «.....» και μέρος των μερισμάτων που εισέπραξε μετρητά, τα οποία μπορεί να κατατέθηκαν και να αναλήφθηκαν από τις τράπεζες. Ακόμα, την 31-12-2012 υπήρχαν καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε στις ελληνικές τράπεζες ύψους 94.240,61€ και 26.337,96\$ (/1,3194 =19.962,07€) και στο εξωτερικό συνολικά 1.806.629,02€, ήτοι συνολικά 1.920.831,70€.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφο της αναλυτικής κατάστασης του με αριθ. λογαριασμού του στην Τράπεζα για τις περιόδους 01/01/2012 - 31/12/2012 και 01/01/2013 -

31/12/2013. Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η υπηρεσία μας ανέπεμψε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π με την με αρ./03-08-2020 Πράξη Αναπομπής, μεταξύ άλλων, τα ως άνω νέα στοιχεία προκειμένου να ελεγχθούν και να αξιολογηθούν από τον έλεγχο και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού των προσβαλλόμενων πράξεων να αποστείλει στην υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15§3 του Ν. 3888/2010:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/ Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, περαιτέρω, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής:

«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 [...] . Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).....

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.»

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Ως προς την από 31/01/2013 πίστωση ποσού 119.000,00€ του οικονομικού έτους 2014

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Πληροφορίες	Ποσό σε Ευρώ	Πλήθος Δικαιούχων Λογίου βάσει ελέγχου	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓΙ/ΜΟ
1			1	31/01/2013	.....	119.000,00	1	119.000,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μεταφορά ποσού ύψους 119.000,00€ την 31-01-2013 από Ελβετικό λογαριασμό του αδερφού του σε λογαριασμό που διατηρεί ο ίδιος στην ίδια τράπεζα, δεν είναι επαγγελματική συναλλαγή αλλά τακτοποίηση λογαριασμών μεταξύ συνεταιρών και αδερφών από την κοινή τους συμμετοχή σε εταιρείες στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε την εν λόγω πίστωση ως αγνώστου πηγής και προέλευσης καθώς από τα προσκομιθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε ο λόγος για τον οποίο υλοποιήθηκε η συναλλαγή, ούτε αν το υπό κρίση ποσό έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί της φορολογίας.

Επειδή, κατόπιν προσκόμισης των τραπεζικών δεδομένων από τον προσφεύγοντα, ο έλεγχος πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων απέστειλε το με αριθ. ΕΜΠ/17-12-2019 Αίτημα Ανταλλαγής Πληροφοριών προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Ελβετίας επί του οποίου εκκρεμεί η σχετική απάντηση.

Επειδή, ο τραπεζικός λογαριασμός, που τηρεί ο προσφεύγων στην τράπεζα, προσκομίστηκε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και το σύνολο των καταθέσεων του που τηρεί ο αδερφός του, στην ίδια τράπεζα και από τον οποίο μεταφέρθηκε το εν λόγω ποσό, ο έλεγχος το καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας στον αδερφό του προσφεύγοντος και

θεωρήθηκαν χρήματα που ανήκουν στον αδερφό του.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, προκύπτει ότι πρόκειται για διατραπεζική συναλλαγή από τον λογαριασμό του αδερφού του στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στην ίδια τράπεζα και το εάν τίθεται θέμα δωρεάς από τον αδερφό του στον προσφεύγοντα ή αν υφίσταται δάνειο ή συντρέχει η περίπτωση της ταμειακής διευκόλυνσης. είναι θέμα άλλου είδους ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει η φορολογική αρχή μέσα στο οριζόμενο, από τις ισχύουσες διατάξεις, χρονικό διάστημα περί παραγραφής. Ως εκ τούτου, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και το επίμαχο ποσό των 119,000,00€ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών -Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84§4 του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι:

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

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36§2 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσυζητημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες

διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος ΔΑΔ, και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και, εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Διαδικασία Αμοιβαίου Διακανονισμού, και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή.

Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ο έλεγχος δύναται να επανέλθει, υπό την προϋπόθεση ότι οι πληροφορίες που θα τεθούν στη διάθεσή του με την απάντηση στο σχετικό ερώτημα που υπέβαλε στη Δ.Ο.Σ., θα αξιολογηθούν ως νέα στοιχεία.

Ως προς τις κάτωθι πιστώσεις:

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/μ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/μ ελεγχ.	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤ'Α ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ
6	8572	.....	.....	3	27/05/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	CASH DEPOSIT	5.000,00	1	5.000,00
7	8639	.....	.....	3	06/08/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	CASH DEPOSIT	5.350,00	1	5.350,00
8	8640	.....	.....	2	09/08/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΡΙΤΟΥ	.....	320,00	1	320,00
9	8723	.....	.....	3	22/11/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.020,00	1	2.020,00
2		.....	.....	2	18/12/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		3.060,00	1	3.060,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις σε μετρητά αφορούν προσωπικές καταθέσεις και η με α/α 8 είναι κατάθεση σε μετρητά, η οποία

πραγματοποιήθηκε από τη λογίστρια της εταιρείας, ονόματι

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη α) τη συνολική εικόνα του φορολογούμενου, β) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, γ) το ύψος των επίμαχων καταθέσεων, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016, δ) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, ως εκ τούτου, κρίνεται ότι τα ποσά των ως άνω πιστώσεων δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013.

ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ	ΣΥΝΘΕΣΗ ΑΜΟΙΒΑΙΟ ΜΗΤΡΩΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	ISN	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟ 23/09/2019 ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 13/03/2013 ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ*	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ
12176			1.820.000,01€	1.635.798,30€	184.201,71€	2 1	184.201,71€

Επειδή, η ως άνω διαφορά που καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας αφορά διαφορά μεταξύ της αξίας του αμοιβαίου κεφαλαίου και του αρχικού επενδυμένου κεφαλαίου της τάξεως των 184.201,71€ (1.820.000,01€ - 1.635.798,30€).

Για όλες τις ως άνω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν χρήματα που έχουν εισπραχθεί σε μετρητά τα έτη 2011 και 2012 για εξόφληση μερισμάτων των ετών 2010 και 2011 ως κοινωνός με συμμετοχή 50% από την εταιρεία «.....». Κατ' επέκταση έχουν φορολογηθεί στην εταιρεία, έχει αποδοθεί έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης

στις προσωπικές εκκαθαρίσεις του και έχουν κρατηθεί εκτός τραπεζικών ιδρυμάτων.

Επειδή, ως προς τη διαφορά των 184.201,71€, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφονται τα παρακάτω:

«Ο ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο διότι από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των ετών 2011 και 2012 βάσει της εντολής ελέγχου/16.12.2019 προκύπτουν πιστώσεις μέσα στους λογαριασμούς του ελεγχόμενου και δεν δικαιολογείται η διακράτηση τόσο μεγάλων ποσών εκτός τραπεζικού συστήματος.

Επιπρόσθετα, το επενδυτικό προφίλ του ελεγχόμενου μαρτυρεί ότι τα χρήματά που έχει στη διάθεσή του επενδύονται σε διάφορα προϊόντα προθεσμιακές κλπ, με σκοπό τη μέγιστη απόδοση αυτών.

Επίσης, η διαφορά αυτή των 184.201,71 €, δεν είναι σύνηθες και ασφαλές να μεταφέρεται σε μετρητά, όταν υπάρχει η δυνατότητα ασφαλούς μεταφοράς μέσω τραπεζικού εμβάσματος λαμβάνοντας υπόψη και ότι δεν προσκομίσθηκε Δήλωση μετρητών άνω των 10.000,00 € από το τελωνείο εξόδου της Ελλάδας, καθότι για να βγουν χρήματα από μία χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η δήλωση αυτή είναι υποχρεωτική και προβλέπεται από τον κανονισμό της Ένωσης (Κανονισμός (ΕΚ) 1889/2005).

Επίσης, η θέση του ελέγχου ισχυροποιείται και από το γεγονός ότι εν μέσω περιόδου κρίσεως στην Κύπρο, όπου οι Κυπριακές Τράπεζες προετοιμάζονταν ήδη για κούρεμα επί των τραπεζικών καταθέσεων, να μεταφέρονται μετρητά που θα κατατίθεντο σε κυπριακό τραπεζικό λογαριασμό.

Επομένως, από τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου δεν αποδεικνύεται η πηγή και η προέλευση της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ υπολοίπου λογαριασμού που διέθετε στην Κύπρο ο ελεγχόμενος και αξίας των μεριδίων που μεταφέρονται στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στην Τράπεζα Η διαφορά θεωρείται άγνωστης πηγής και προέλευσης και φορολογείται μέσα στη χρήση του 2014 όποτε και μεταφέρεται το προϊόν στην Ελληνική Τράπεζα.

Δεν προκύπτει ο λόγος για τον οποίο υλοποιείται η συναλλαγή ούτε ότι η πίστωση αφορά ποσά που έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλάχθηκαν της φορολογίας. Ως εκ τούτου από τον έλεγχο η πίστωση αυτή θεωρείται άγνωστης πηγής και προέλευσης και υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με το άρθρο 21 Ν.4172/13.»

Επειδή, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, σχετικά με την εν λόγω διαφορά του αμοιβαίου κεφαλαίου, ο προσφεύγων προκόμισε ως

νέο στοιχείο αντίγραφο της αναλυτικής κατάστασης του με αριθ. λογαριασμού του στην για τις περιόδους 01/01/2012 – 31/12/2012 και 01/01/2013 – 31/12/2013, το οποίο δεν υπήρχε στη διάθεση του ελέγχου κατά το χρόνο σύνταξης της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και έκδοσης των Οριστικών Πράξεων.

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία, δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τη με αρ. /03-08-2020 Πράξη Αναπομπής, μεταξύ άλλων, τα ως άνω νέα στοιχεία προκειμένου να ελεγχθούν και να αξιολογηθούν από τον έλεγχο και αν προκύψει θέμα επαναπροσδιορισμού της προσβαλλόμενης πράξης να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το σχετικό της πόρισμα.

Επειδή, από την προσκομισθείσα αναλυτική κίνηση του με αριθ. λογαριασμού του στην, για την οποία ο έλεγχος δεν πήρε θέση στη με αριθ. πρωτ. /09-09-2020 (αριθ. εισερχ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/ 15-09-2020) απάντηση επί του ως άνω Αιτήματος, προκύπτει ότι όσον αφορά το ποσό ύψους 1.820.000,00€ που μεταφέρθηκε το έτος 2014 σε ελληνικό λογαριασμό προέρχεται ως εξής:

Ο εν λόγω λογαριασμός εμφανίζει υπόλοιπο 180.575,58€ στις 31-12-2012. Στον εν λόγω λογαριασμό φαίνεται να μεταφέρεται το υπόλοιπο του λογαριασμού, ήτοι 1.635.798,30€ στις 13/03/2013 και, επιπλέον, ποσό 7.530,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....» και ποσό 75,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....».

Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων για το ποσό των 1.820.000,00€ απέδειξε ότι αφενός δεν αφορά το φορολογικό έτος 2014 αλλά αποτελεί υφιστάμενη περιουσία του από κεφάλαια αυτού που προϋπήρχαν ήδη από το έτος 2013 και αφετέρου η διαφορά ύψους 184.201,71€ προέρχεται από μεταφορά ποσού από προηγούμενη χρήση, επομένως σε κάθε περίπτωση δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. έχει ήδη αποστείλει, πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων, το με αριθ. ΕΜΠ /17-12-2019 Αίτημα Ανταλλαγής Πληροφοριών στις φορολογικές αρχές της Κύπρου επί του οποίου εκκρεμεί η σχετική απάντηση και συνεπώς, επισήμανε ότι τα νέα στοιχεία δεν δύναται να αξιολογηθούν και

να ληφθούν υπόψη από τον παρόντα έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, ο έλεγχος δύναται να επανέλθει, υπό την προϋπόθεση ότι οι πληροφορίες που θα τεθούν στη διάθεσή του με την απάντηση στο σχετικό ερώτημα που υπέβαλε στη Δ.Ο.Σ., θα αξιολογηθούν ως νέα στοιχεία.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 1, 2, 3, 4 και 5 του οικονομικού έτους 2014

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου βάσει ελέγχου	ΠΟΣΟ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΛΟΓ/ΜΟ
1	8491	.....	.....	1	07/01/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	120,00	1	120,00
2	8492	.....	.....	1	07/01/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	130,00	1	130,00
3	8513	.....	.....	1	04/02/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	130,00	1	130,00
4	8524	.....	.....	1	04/03/2013 00:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	.....	130,00	1	130,00
5	8528	.....	.....	2	12/03/2013 09:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	600,00	2	300,00

Επειδή, σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού 810,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αφορούν επαγγελματικές συναλλαγές αλλά λόγω της παρελεύσεως μεγάλου χρονικού διαστήματος και του μικρού ύψους αυτών δεν δύναται να εικάσει τους λόγους για τους οποίους κατατέθηκαν.

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, οφείλει να ζητά από τον φορολογούμενο να αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης των διερευνώμενων πιστώσεων. Ωστόσο, κατά την αξιολόγηση των προσκομισθέντων από τον φορολογούμενο αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της

παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη τη συνολική εικόνα του φορολογούμενου, το μικρό ύψος των επίμαχων καταθέσεων και τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, ως εκ τούτου, για το ποσό των 810,00€ γίνεται δεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα τα ως άνω εκτεθέντα, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014 οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε τράπεζες της ημεδαπής και της αλλοδαπής συνολικού ύψους 132.500.00€ (=13.500,00€ + 119.000,00€) δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94 και δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014 για το ποσό συνολικού ύψους 187.261,71€ (3.060,00€ + 184.201,71€) δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του ν.4172/2013.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθ./24-12-2019 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

β) της υπ' αριθ./24-12-2019 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της [παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 \(ΚΦΕ\)](#), με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
Οικονομικό έτος 2014-(χρήση 2013)	132.500,00€	0,00€
Φορολογικό έτος 2014- (χρήση 2014)	187.261,71€	0,00€

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

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	70.780,03€	203.280,03€	70.780,03€	0,00
Φόρος (χρεωστικό ποσό)	6.744,06€	48.301,63€	6.744,06€	0,00
Προκαταβολή φόρου	2.497,60€	2.497,60€	2.497,60€	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	317,88€	317,88€	317,88€	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	63,58€	63,58€	63,58€	0,00
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσιμου	2.969,77€	2.969,77€	2.969,77€	0,00
Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας		42.621,44€		0,00
Εισφορά αλληλεγγύης	1.863,36€	7.952,60€	1.863,36€	0,00
Τέλος επιτηδεύματος				0,00
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	2.638,00€	2.638,00€	2.638,00€	0,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	17.094,25€	107.362,50€	17.094,25€	0,00

Φορολογικό έτος 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	91.157,46€	278.419,17€	91.157,46€	0,00
Φόρος (χρεωστικό ποσό)	3.758,42€	65.554,78€	3.758,42€	0,00
Προκαταβολή φόρου				0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	389,88€	389,88€	389,88€	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	77,98€	77,98€	77,98€	0,00
Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας		30.898,18€		0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.328,69€	10.776,95€	2.328,69€	0,00
Τέλος επιτηδεύματος				0,00
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	3.429,40€	3.429,40€	3.429,40€	0,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	9.984,37€	111.127,17€	9.984,37€	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.