



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: 1937

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, επαγόμεστε 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 και της συζύγου του, φόρος εισοδήματος 136.045,22€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 139.527,98€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 14.870,50€, ήτοι συνολικό ποσό **290.443,70€**.

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 και της σύζυγου του, φόρος εισοδήματος 110.112,06€, πλέον πρόστιμο φόρου αρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 55.056,03€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 12.244,61€, ήτοι συνολικό ποσό **177.412,70€**.

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 ΚΕ.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.).

Ο προσφεύγων και η σύζυγός του υπέβαλαν τις υπ' αριθ./30-10-2019 και/30-10-2019 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Ν.4512/2018 με ποσά που δηλώθηκαν 19.036,96€ (τα οποία είναι καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις στην αλλοδαπή) και 20.678,03€ (τα οποία είναι τόκοι ημεδαπής προέλευσης) αντίστοιχα.

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., καθώς και των στοιχείων που προσκόμισε ο ίδιος ο προσφεύγων από τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε στην αλλοδαπή, ο έλεγχος προσδιόρισε τις καταθέσεις-πιστώσεις ποσών από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος οι οποίες αποτελούν αποκρυβείσα ύλη.

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.

Αναλυτικά παρουσιάζονται στους πίνακες που ακολουθούν οι καταθέσεις-πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος τις οποίες ο έλεγχος προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας, καθότι δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσής τους, για τα υπό κρίση έτη.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2013-31/12/2013) – ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΤΗΣ ΗΜΕΔΑΠΗΣ

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
2	11665	.....	.....	1	07/01/2013 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	11.000,00	11.000,00	1,00	11.000,00
3	11751	.....	.....	2	18/02/2013 11:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.980,00	4.980,00	2,00	2.490,00
4	11812	.....	.....	2	12/03/2013 09:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	/.....	600,00	600,00	2,00	300,00
8	11852	.....	.....	2	03/04/2013 12:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.820,00	2.820,00	2,00	1.410,00
9	11899	.....	.....	1	11/04/2013 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	6.000,00	6.000,00	1,00	6.000,00
12	12015	.....	.....	1	31/05/2013 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	10.000,00	10.000,00	1,00	10.000,00
19	12146	.....	.....	2	02/07/2013 11:10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	2.500,00	2,00	1.250,00
20	12149	.....	.....	1	02/07/2013 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	7.500,00	7.500,00	1,00	7.500,00
23	12295	.....	.....	1	29/08/2013 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	8.200,00	8.200,00	1,00	8.200,00
25	12367	.....	.....	1	03/10/2013 13:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00	4.000,00	1,00	4.000,00
26	12368	.....	.....	1	03/10/2013 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε	Κατάθεση/ανάληψη σε	7.000,00	7.000,00	1,00	7.000,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
						λογαριασμό	λογαριασμό				
27	12462	.....	.....	2	06/11/2013 11:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	2.000,00	2,00	1.000,00
28	12463	.....	.....	1	06/11/2013 11:49	ΠΛΗΡΩΜΗ	.....	15.200,00	15.200,00	1,00	15.200,00
32	12557	.....	.....	1	10/12/2013 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	9.000,00	9.000,00	1,00	9.000,00
33	12571	.....	.....	2	16/12/2013 13:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.150,00	1.150,00	2,00	575,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014									91.950		84.925

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2014-31/12/2014) - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΤΗΣ ΗΜΕΔΑΠΗΣ

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
36	12699	.....	.....	2	13/01/2014 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00	700,00	2,00	350,00
41	12737	.....	.....	1	21/01/2014 11:54	ΠΛΗΡΩΜΗ	.....	10.912,23	10.912,23	1,00	10.912,23
42	12740	.....	.....	1	23/01/2014 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	9.000,00	9.000,00	1,00	9.000,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημέ- νες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
48	12867	.....	.....	2	10/03/2014 12:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.600,00	3.600,00	2,00	1.800,00
49	12886	.....	.....	1	14/03/2014 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	9.000,00	9.000,00	1,00	9.000,00
53	12948	.....	.....	2	16/04/2014 10:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.900,00	4.900,00	2,00	2.450,00
54	12949	.....	.....	1	16/04/2014 10:55	ΠΛΗΡΩΜΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ	7.900,00	7.900,00	1,00	7.900,00
65	13048	.....	.....	1	23/05/2014 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	9.000,00	9.000,00	1,00	9.000,00
69	13093	.....	.....	2	13/06/2014 11:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	300,00	2,00	150,00
70	13095	.....	.....	1	13/06/2014 11:24	ΠΛΗΡΩΜΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ	600,00	600,00	1,00	600,00
78	13216	.....	.....	2	25/07/2014 13:39	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.650,00	1.650,00	2,00	825,00
79	13264	.....	.....	2	19/08/2014 11:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.200,00	2.200,00	2,00	1.100,00
80	13267	.....	.....	1	19/08/2014 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	13.000,00	13.000,00	1,00	13.000,00
83	13354	.....	.....	2	26/09/2014 09:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	794,00	794,00	2,00	397,00
84	13358	.....	.....	1	26/09/2014 09:01	ΠΛΗΡΩΜΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ	7.375,00	7.375,00	1,00	7.375,00
... ...	13410	.....	.....	2	06/10/2014 14:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	413,17	413,17	2,00	206,59

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημέ- νες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
... ...8 5											
86	13477	.....	.....	1	10/11/2014 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	9.000,00	9.000,00	1,00	9.000,00
87	13484	.....	.....	2	11/11/2014 10:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.910,00	2.910,00	2,00	1.455,00
88	13485	.....	.....	1	11/11/2014 10:49	ΠΛΗΡΩΜΗ	.....	5.340,00	5.340,00	1,00	5.340,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014								98.594,40			89.860,82

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2013-31/12/2013) - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙ- ΟΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧ- ΩΝ ΛΟΓ- ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
1			2	29/05/2013	1	100.000,00
2			2	05/06/2013	1	1.773,36

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
3			2	06/09/2013	1	4.759,39
4			2	15/01/2013	1	4.000,00
5			2	16/01/2013	1	1.500,00
6			2	18/01/2013	1	4.000,00
7			2	22/01/2013	1	5.000,00
8			2	23/01/2013	1	1.200,00
9			2	24/01/2013	1	4.000,00
10			2	25/01/2013	1	400,00
11			2	30/01/2013	1	4.000,00
12			2	30/01/2013	1	5.300,00
13			2	31/01/2013	1	965,00
14			2	18/02/2013	1	2.200,00
15			2	21/02/2013	1	4.500,00
16			2	25/02/2013	1	500,00
17			2	28/02/2013	1	4.000,00
18			2	01/03/2013	1	4.000,00
19			2	04/03/2013	1	990,00
20			2	08/03/2013	1	3.500,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
21			2	08/03/2013	1	3.780,00
22			2	08/03/2013	1	4.500,00
23			2	11/03/2013	1	2.500,00
24			2	11/03/2013	1	4.200,00
25			2	14/03/2013	1	4.000,00
26			2	15/03/2013	1	2.000,00
27			2	21/03/2013	1	5.000,00
28			2	22/03/2013	1	5.000,00
29			2	25/03/2013	1	1.500,00
30			2	25/03/2013	1	4.500,00
31			2	26/03/2013	1	600,00
32			2	26/03/2013	1	1.500,00
33			2	02/04/2013	1	5.000,00
34			2	03/04/2013	1	1.000,00
35			2	03/04/2013	1	2.000,00
36			2	04/04/2013	1	1.000,00
37			2	10/04/2013	1	4.500,00
38			2	16/04/2013	1	3.000,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
39			2	16/04/2013	1	4.000,00
40			2	17/04/2013	1	4.000,00
41			2	19/04/2013	1	550,00
42			2	19/04/2013	1	4.500,00
43			2	22/04/2013	1	2.700,00
44			2	22/04/2013	1	2.988,00
45			2	02/05/2013	1	5.000,00
46			2	29/07/2013	1	4.500,00
47			2	30/07/2013	1	1.000,00
48			2	09/10/2013	1	4.000,00
49			2	09/10/2013	1	5.300,00
50			2	02/12/2013	1	5.000,00
51			2	09/12/2013	1	4.000,00
66			2	18/03/2013	1	3.900,00
67			2	18/04/2013	1	2.000,00
68			2	16/09/2013	1	4.000,00
69			2	17/09/2013	1	3.000,00
70			2	01/10/2013	1	5.800,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΛΟΓ. ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
71			2	02/10/2013	1	4.000,00
72			2	07/10/2013	1	4.000,00
73			2	10/10/2013	1	4.000,00
74			2	18/10/2013	1	4.420,00
75			2	29/10/2013	1	3.580,00
76			2	07/11/2013	1	4.000,00
77			2	07/11/2013	1	4.000,00
78			2	21/11/2013	1	4.000,00
79			2	05/12/2013	1	4.000,00
80			2	10/12/2013	1	3.980,84
81			2	11/12/2013	1	3.000,00
82			2	19/12/2013	1	2.750,00
83			2	24/12/2013	1	3.500,00
84			2	24/12/2013	1	4.000,41
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014						331.637,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2014-31/12/2014) - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΝΔΙΚΑΙΩ ΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΙΚΑΙΟΥΧΙ Ν ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
52			2	07/01/2014	1	5.000,00
53			2	19/02/2014	1	4.500,00
54			2	17/03/2014	1	2.300,00
55			2	22/04/2014	1	1.100,00
56			2	16/05/2014	1	1.600,00
57			2	30/05/2014	1	5.000,00
58			2	21/08/2014	1	3.250,00
59			2	15/10/2014	1	1.300,00
60			2	23/10/2014	1	5.000,00
61			2	30/10/2014	1	575,00
62			2	18/11/2014	1	5.000,00
63			2	28/11/2014	1	3.200,00
64			2	23/12/2014	1	2.550,00
65			2	31/12/2014	1	1.200,00
85			2	02/01/2014	1	4.000,00
86			2	02/01/2014	1	4.477,66
87			2	02/01/2014	1	4.500,00
88			2	31/01/2014	1	3.000,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΝΔΙΚΑΙΩ ΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΙΚΑΙΟΥΧΙ Ν ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
89			2	05/02/2014	1	2.984,11
90			2	24/02/2014	1	4.000,00
91			2	28/02/2014	1	4.000,00
92			2	28/02/2014	1	4.000,00
93			2	07/03/2014	1	4.000,00
94			2	20/03/2014	1	4.000,00
95			2	20/03/2014	1	5.000,00
96			2	01/04/2014	1	2.450,00
97			2	24/04/2014	1	4.500,00
98			2	09/05/2014	1	5.000,00
99			2	28/05/2014	1	1.300,00
100			2	29/05/2014	1	4.000,00
101			2	29/05/2014	1	4.500,00
102			2	13/06/2014	1	4.000,00
103			2	13/06/2014	1	4.000,00
104			2	13/06/2014	1	4.000,00
105			2	18/06/2014	1	6.000,00
106			2	03/07/2014	1	2.992,41

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΝΔΙΚΑΙΩ ΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΙΚΑΙΟΥΧΙ Ν ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
107			2	17/07/2014	1	4.000,00
108			2	21/07/2014	1	4.000,00
109			2	24/07/2014	1	4.000,00
110			2	24/07/2014	1	4.500,00
111			2	24/07/2014	1	4.500,00
112			2	29/07/2014	1	4.000,00
113			2	31/07/2014	1	4.000,00
114			2	05/08/2014	1	1.950,00
115			2	05/09/2014	1	3.500,00
116			2	05/09/2014	1	4.000,00
117			2	08/09/2014	1	1.300,00
118			2	11/09/2014	1	2.800,00
119			2	11/09/2014	1	4.000,00
120			2	15/09/2014	1	4.000,00
121			2	23/09/2014	1	3.000,00
122			2	24/09/2014	1	1.750,00
123			2	24/09/2014	1	3.750,00
124			2	26/09/2014	1	4.500,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΝΔΙΚΑΙΩ ΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΙΚΑΙΟΥΧΙ Ν ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
125			2	06/10/2014	1	3.000,00
126			2	07/10/2014	1	250,00
127			2	07/10/2014	1	1.300,00
128			2	15/10/2014	1	1.875,76
129			2	15/10/2014	1	2.124,24
130			2	20/10/2014	1	4.000,00
131			2	27/10/2014	1	4.000,00
132			2	04/11/2014	1	3.000,00
133			2	04/11/2014	1	4.000,00
134			2	12/11/2014	1	4.000,00
135			2	14/11/2014	1	1.300,00
136			2	14/11/2014	1	3.000,00
137			2	18/11/2014	1	5.000,00
138			2	04/12/2014	1	2.000,00
139			2	11/12/2014	1	4.000,00
140			2	29/12/2014	1	1.300,00
141			2	31/12/2014	1	3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014						238.979,18

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

- Όσες από τις πιστώσεις είναι προσωπικές καταθέσεις, καταθέσεις μελών οικογένειας και καταθέσεις υπαλλήλων της εταιρείας του σε ελληνικά τραπεζικά ιδρύματα καθώς και προσωπικές καταθέσεις και καταθέσεις μελών οικογένειας σε αλλοδαπά τραπεζικά ιδρύματα, αφορούν χρήματα που έχουν εισπραχθεί μετρητά για εξόφληση μερισμάτων του 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.
- Η με α/α 4 δεν είναι επαγγελματική συναλλαγή αλλά λόγω της παρελεύσεως μεγάλου χρονικού διαστήματος και του μικρού ύψους αυτής δεν δύναται να εικάσει τους λόγους για τους οποίους κατατέθηκε.
- Οι λοιπές καταθέσεις στις Ελβετικές τράπεζες αφορούν έσοδα της εταιρείας του «.....» στην Αλβανία, για τα οποία έχουν κατατεθεί δηλώσεις στο Αλβανικό Υπουργείο Οικονομικών, τις οποίες και προσκομίζει.
- Πέραν των ανωτέρω, ο προσφεύγων με τη σύζυγό του προσκόμισαν πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου βάσει τεκμαρτών δαπανών, σύμφωνα με τον οποίο το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση την 31-12-2012 ανέρχεται στο ποσό των 4.415.159,72€, ενώ μετά τον υπολογισμό τεκμαρτών και πραγματικών δαπανών αθροιστικά, το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση ανέρχεται σε 3.990.152,78€. Ακόμα, την 31-12-2012 υπήρχαν καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσαν στις ελληνικές τράπεζες ύψους 613.833,18€ και 92.297,34\$ (/1,3194 =69.954,02€) και στο εξωτερικό συνολικά 2.883,350,53€, ήτοι συνολικά 3.567.137,73€, τα οποία αν συγκριθούν με τη δυνατότητα ανάλωσής τους, το υπόλοιπο ξεπερνάει τα απαιτούμενα προς δικαιολόγηση ποσά.
- Επιπλέον, αναφέρει ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το γεγονός ότι κατά τα έτη 2010-2011 επαναπάρτισε ποσό ύψους 1.109.281,43€, τα οποία κατατέθηκαν σε προθεσμιακή κατάθεση στην και νομιμοποίησε ποσό ύψους 1.564.000,00€ που αφορούσε ποσά κατατεθειμένα σε ελληνικές τράπεζες τα οποία συγκεντρώθηκαν

στην και εξήχθησαν στην Κύπρο, συγκεντρώνοντας συνολικά το ποσό των 2.673.281,43€. 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.

Εν συνεχεία, στις 24-07-2020 ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα θεωρημένα βιβλία της εταιρείας «.....» από το Υπουργείο Οικονομικών της Αλβανίας, συνοδευόμενα από το πόθεν έσχες του ιδίου και της συζύγου του,, καθώς και το πόθεν έσχες του αδερφού του, 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 προσσαυξήσεις.

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 αναγκαιών, 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 προσάυξη 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 τις κάτωθι πιστώσεις:

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λοιού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμού
2	11665	..... ...	..... ...	1	07/01/2013 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	11.000,00	1,00	11.000,00
3	11751	..... ...	..... ...	2	18/02/2013 11:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.980,00	2,00	2.490,00
8	11852	..... ...	..... ...	2	03/04/2013 12:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.820,00	2,00	1.410,00
9	11899	..... ...	..... ...	1	11/04/2013 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	6.000,00	1,00	6.000,00
12	12015	..... ...	..... ...	1	31/05/2013 00:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	10.000,00	1,00	10.000,00
19	12146	..... ...	..... ...	2	02/07/2013 11:10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	2,00	1.250,00
20	12149	..... ...	..... ...	1	02/07/2013 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	.....	7.500,00	1,00	7.500,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λοιού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμού
23	12295	.....	.....	1	29/08/2013 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	8.200,00	1,00	8.200,00
25	12367	.....	.....	1	03/10/2013 13:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00	1,00	4.000,00
26	12368	.....	.....	1	03/10/2013 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	7.000,00	1,00	7.000,00
27	12462	.....	.....	2	06/11/2013 11:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00	2,00	1.000,00
28	12463	.....	.....	1	06/11/2013 11:49	ΠΛΗΡΩΜΗ	)	15.200,00	1,00	15.200,00
32	12557	.....	.....	1	10/12/2013 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	9.000,00	1,00	9.000,00
33	12571	.....	.....	2	16/12/2013 13:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.150,00	2,00	575,00
36	12699	.....	.....	2	13/01/2014 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00	2,00	350,00
41	12737	.....	.....	1	21/01/2014 11:54	ΠΛΗΡΩΜΗ	.....	10.912,23	1,00	10.912,23
42	12740	.....	.....	1	23/01/2014 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	.....	9.000,00	1,00	9.000,00
48	12867	.....	.....	2	10/03/2014 12:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.600,00	2,00	1.800,00
49	12886	.....	.....	1	14/03/2014 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	9.000,00	1,00	9.000,00
53	12948	.....	.....	2	16/04/2014 10:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.900,00	2,00	2.450,00
54	12949	.....	.....	1	16/04/2014 10:55	ΠΛΗΡΩΜΗ	.....	7.900,00	1,00	7.900,00
65	13048	.....	.....	1	23/05/2014 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	9.000,00	1,00	9.000,00
69	13093	.....	.....	2	13/06/2014 11:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	2,00	150,00
70	13095	.....	.....	1	13/06/2014 11:24	ΠΛΗΡΩΜΗ	.....	600,00	1,00	600,00
78	13216	.....	.....	2	25/07/2014 13:39	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	.....	1.650,00	2,00	825,00
79	13264	.....	.....	2	19/08/2014 11:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.200,00	2,00	1.100,00
80	13267	.....	.....	1	19/08/2014 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε	.....	13.000,00	1,00	13.000,00

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμού
						λογαριασμό				
83	13354	.....	.....	2	26/09/2014 09:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	794,00	2,00	397,00
84	13358	.....	.....	1	26/09/2014 09:01	ΠΛΗΡΩΜΗ	.....	7.375,00	1,00	7.375,00
85	13410	.....	.....	2	06/10/2014 14:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	413,17	2,00	206,59
86	13477	.....	.....	1	10/11/2014 00:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	9.000,00	1,00	9.000,00
87	13484	.....	.....	2	11/11/2014 10:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.910,00	2,00	1.455,00
88	13485	.....	.....	1	11/11/2014 10:49	ΠΛΗΡΩΜΗ	.....	5.340,00	1,00	5.340,00

Επειδή, για τις με α/α 2, 3, 8, 9, 12, 19, 23, 25, 27, 28, 32, 36, 41, 42, 48, 49, 53, 54, 65, 69, 70, 78, 79, 80, 83, 84, 86, 87 και 88 πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι προσωπικές καταθέσεις και η πλειοψηφία αυτών αφορά αποπληρωμή οικογενειακών δανειακών υποχρεώσεων ή πληρωμή πιστωτικών καρτών.

Επειδή, για την με α/α 33 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκε από τη σύζυγό του,, για αποπληρωμή οικογενειακών δανειακών υποχρεώσεων.

Επειδή, για τις με α/α 20 και 85 πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πραγματοποιήθηκαν από τον υπάλληλο της εταιρείας τους, για λογαριασμό του.

Επειδή, για τη με α/α 26 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει προσκομισθεί στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. το ερώτημα που είχε υποβάλει προς την τράπεζα και η απάντηση αυτής για μη εύρεση αντιγράφου κίνησης αλλά παρόλα ταύτα το γεγονός ότι δεν υπάρχει όνομα αποδεικνύει ότι έγινε από τον ίδιο. Σε κάθε περίπτωση αναμένει απάντηση.

Επίσης, ως προς τις κάτωθι πιστώσεις:

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΩ- ΝΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩ- Ν ΛΟΓ. ΒΑΣΕΙ ΕΛΒΕΤΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
1		ΛΟΓ. IBAN	2	29/05/2013	1	100.000,00
2		ΛΟΓ. IBAN	2	05/06/2013	1	1.773,36

Επειδή, για τη με α/α 1 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προσωπική κατάθεση και για τη με α/α 2 πίστωση επικαλείται ότι αφορά ενδοοικογενειακή συναλλαγή, από την κόρη της συζύγου του,, η οποία το επίμαχο χρονικό διάστημα σπούδαζε στο εξωτερικό και συγκεκριμένα στην Ελβετία και τελειώνοντας τις σπουδές της και αποχωρώντας από τη χώρα ήταν υποχρεωμένη να κλείσει τον τραπεζικό της λογαριασμό μεταφέροντας το όποιο υπόλοιπο στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό της μητέρας της με τον προσφεύγοντα.

Επειδή, για τις ανωτέρω πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είτε είναι προσωπικές καταθέσεις είτε καταθέσεις μελών οικογένειας και καταθέσεις υπαλλήλων της εταιρείας του σε ελληνικά τραπεζικά ιδρύματα καθώς και προσωπικές καταθέσεις και καταθέσεις μελών οικογένειας σε αλλοδαπά τραπεζικά ιδρύματα, οι οποίες προέρχονται από χρήματα που έχουν εισπραχθεί σε μετρητά για εξόφληση μερισμάτων του, 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, επιπρόσθετα, 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 4.415.159,72€, ενώ μετά τον υπολογισμό τεκμαρτών και πραγματικών δαπανών αθροιστικά, το εναπομείναν ποσό προς ανάλωση ανέρχεται σε 3.990.152,78€. Ακόμα, την 31-12-2012 υπήρχαν καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσε στις ελληνικές τράπεζες ύψους 613.833,18€ και 92.297,34\$ (/1,3194 =69.954,02€) και στο εξωτερικό ισχυρίζεται ότι είχε συνολικά καταθέσεις ύψους 2.883,350,53€, ήτοι συνολικά 3.567.137,73€, τα οποία αν συγκριθούν με τη δυνατότητα ανάλωσής τους, το υπόλοιπο ξεπερνάει τα απαιτούμενα προς δικαιολόγηση ποσά.

Επειδή, ο προσφεύγων στον προσκομισθέν πίνακα ανάλωσης προηγούμενων ετών για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου εισοδήματος στο οικονομικό έτος 2013 συμπεριλαμβάνει στο σύνολο των εισοδημάτων του, ποσό από αφορολόγητα και φορολογούμενα κατ' ειδικό τρόπο ύψους 382.212,96€. Στο εν λόγω ποσό περιλαμβάνεται ποσό 373.065,93€ στον κωδικό 431 της δήλωσης Φ.Ε του οικ. έτους 2013 «Καθαρά κέρδη από εταιρείες κλπ που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.», το οποίο αφορά διανομή κερδών της της χρήσεως 2012 (στην οποία συμμετέχει ο προσφεύγων με ποσοστό 50%). Ωστόσο, σύμφωνα με το Σημείωμα Αιτιολογημένων Απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το ποσό της διανομής εισπράχθηκε από τον προσφεύγοντα την 24-12-2014 με μεταφορά χρηματικού ποσού 357.224,64€ από την σε προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, ήτοι το ανωτέρω ποσό δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη στον προσδιορισμό του εναπομείναντος ποσού εις χείρας του σε μετρητά διότι η είσπραξη του έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο.

Επειδή, στον προσκομισθέν πίνακα ανάλωσης προηγούμενων ετών, ο προσφεύγων συμπεριλαμβάνει στα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2012 ως Επαναπατριζόμενα Κεφάλαια ή Εισαγόμενα Κεφάλαια Αλλοδαπής, ποσό ύψους 1.564.000,00€ για το οποίο έκανε χρήση του αρθ. 18 του ν. 3842/2010 με σχετική δήλωση και για το οποίο ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν είχε επαναπατριστεί μέχρι και το τέλος του οικονομικού έτους.

Επειδή, σύμφωνα με το με α/α και ημερομηνία έκδοσης 30-05-2011 Διπλότυπο Είσπραξης προκύπτει ότι ο προσφεύγων απέδωσε φόρο 8% επί της αξίας των κεφαλαίων που παρέμειναν κατατεθειμένα στην αλλοδαπή, ήτοι απέδωσε ποσό ύψους 125.120,00€, το οποίο δεν έχει συμπεριληφθεί από τον προσφεύγοντα στον προσκομισθέν πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή, λαμβανομένου υπόψη των ανωτέρω, διαπιστώθηκε ότι ο προσδιορισμός του τελικού διαθέσιμου υπολοίπου, βάσει του πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών που προσκόμισε ο προσφεύγων έχει αρνητικό υπόλοιπο, ήτοι -59.329,59€ (= 3.990.152,78€ - 3.567.137,73€ - 357.224,64€ - 125.120,00€). Επομένως, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι διέθετε εις χείρας του μετρητά, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, για τις με α/α 11, 22 και 29 πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προσωπικές καταθέσεις του αδερφού του,, σε λογαριασμό του στον οποίο είναι συνδικαιούχος.

Επειδή όπως αναφέρεται στη σελ. 74 της οικείας Έκθεσης Ελέγχου, ο έλεγχος έχει ήδη κάνει αποδεκτό τον σχετικό ισχυρισμό του προσφεύγοντος, καθώς από το καταθετήριο προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν τον αδερφό του,, ο οποίος ελέγχεται από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την υπ' αριθ./24-04-2019 εντολή ελέγχου και τα εν λόγω ποσά έχουν καταλογισθεί εξ ολοκλήρου σε εκείνον.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογούμενου, 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 για τις πιστώσεις που ανέρχονται μέχρι το ύψος των 1.000,00€ έκαστη (α/α 36, 69, 70 και 83), ήτοι το συνολικό ποσό των 1.497,00€ που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα, κατόπιν επιμερισμού στους συνδικαιούχους, δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014.

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμού
4	118 12	..... ...	..... ...	2	12/03 /2013 09:03	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	.....	600,0 0	600,0 0	2,00	300,00

Επειδή, για τη με α/α 4 πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είναι επαγγελματική συναλλαγή αλλά λόγω της παρελεύσεως μεγάλου χρονικού διαστήματος και του μικρού ύψους αυτής δεν δύναται να εικάσει τους λόγους για τους οποίους κατατέθηκε.

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 προσκομιθέντων 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 της επίμαχης κατάθεσης και τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, ως εκ τούτου, για το ποσό των 300,00€ γίνεται δεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Ως προς τις κάτωθι πιστώσεις:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2013-31/12/2013) - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΩ- Ν	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΡΟΣΦΥ- ΓΗΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧ ΩΝ ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
3			2	06/09/2013	1	4.759,39
4			2	15/01/2013	1	4.000,00
5			2	16/01/2013	1	1.500,00
6			2	18/01/2013	1	4.000,00
7			2	22/01/2013	1	5.000,00
8			2	23/01/2013	1	1.200,00
9			2	24/01/2013	1	4.000,00
10			2	25/01/2013	1	400,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΩ- ΝΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩ- Ν ΛΟΓ. ΒΑΣΕΙ ΕΛΒΕΤΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
11			2	30/01/2013	1	4.000,00
12			2	30/01/2013	1	5.300,00
13			2	31/01/2013	1	965,00
14			2	18/02/2013	1	2.200,00
15			2	21/02/2013	1	4.500,00
16			2	25/02/2013	1	500,00
17			2	28/02/2013	1	4.000,00
18			2	01/03/2013	1	4.000,00
19			2	04/03/2013	1	990,00
20			2	08/03/2013	1	3.500,00
21			2	08/03/2013	1	3.780,00
22			2	08/03/2013	1	4.500,00
23			2	11/03/2013	1	2.500,00
24			2	11/03/2013	1	4.200,00
25			2	14/03/2013	1	4.000,00
26			2	15/03/2013	1	2.000,00
27			2	21/03/2013	1	5.000,00
28			2	22/03/2013	1	5.000,00
29			2	25/03/2013	1	1.500,00
30			2	25/03/2013	1	4.500,00
31			2	26/03/2013	1	600,00
32			2	26/03/2013	1	1.500,00
33			2	02/04/2013	1	5.000,00
34			2	03/04/2013	1	1.000,00
35			2	03/04/2013	1	2.000,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔΙΚΑΙΩ- ΝΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΛΟΓ. ΒΑΣΕΙ ΕΛΒΕΤΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
36			2	04/04/2013	1	1.000,00
37			2	10/04/2013	1	4.500,00
38			2	16/04/2013	1	3.000,00
39			2	16/04/2013	1	4.000,00
40			2	17/04/2013	1	4.000,00
41			2	19/04/2013	1	550,00
42			2	19/04/2013	1	4.500,00
43			2	22/04/2013	1	2.700,00
44			2	22/04/2013	1	2.988,00
45			2	02/05/2013	1	5.000,00
46			2	29/07/2013	1	4.500,00
47			2	30/07/2013	1	1.000,00
48			2	09/10/2013	1	4.000,00
49			2	09/10/2013	1	5.300,00
50			2	02/12/2013	1	5.000,00
51			2	09/12/2013	1	4.000,00
66			2	18/03/2013	1	3.900,00
67			2	18/04/2013	1	2.000,00
68			2	16/09/2013	1	4.000,00
69			2	17/09/2013	1	3.000,00
70			2	01/10/2013	1	5.800,00
71			2	02/10/2013	1	4.000,00
72			2	07/10/2013	1	4.000,00
73			2	10/10/2013	1	4.000,00
74			2	18/10/2013	1	4.420,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΝΔΙΚΑΙΩ- Ν	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΡΟΣΩ- ΠΙΚΑΙΟΥΧ Ν ΛΟΓ- ΒΑΣΕΙ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
75			2	29/10/2013	1	3.580,00
76			2	07/11/2013	1	4.000,00
77			2	07/11/2013	1	4.000,00
78			2	21/11/2013	1	4.000,00
79			2	05/12/2013	1	4.000,00
80			2	10/12/2013	1	3.980,84
81			2	11/12/2013	1	3.000,00
82			2	19/12/2013	1	2.750,00
83			2	24/12/2013	1	3.500,00
84			2	24/12/2013	1	4.000,41
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014						331.637,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2014-31/12/2014) - ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΣΤΗΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗ

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΝΔΙΚΑΙΩ- Ν	ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΡΟΣΩ- ΠΙΚΑΙΟΥΧ Ν ΛΟΓ- ΒΑΣΕΙ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
52			2	07/01/2014	1	5.000,00
53			2	19/02/2014	1	4.500,00
54			2	17/03/2014	1	2.300,00
55			2	22/04/2014	1	1.100,00
56			2	16/05/2014	1	1.600,00
57			2	30/05/2014	1	5.000,00
58			2	21/08/2014	1	3.250,00
59			2	15/10/2014	1	1.300,00
60			2	23/10/2014	1	5.000,00
61			2	30/10/2014	1	575,00
62			2	18/11/2014	1	5.000,00
63			2	28/11/2014	1	3.200,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΝΔΙΚΑΙΩ- ΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΡΟΣΩΠ ΙΚΑΙΟΥΧΗ	Ν ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
				014		
64			2	23/12/2 014	1	2.550,00
65			2	31/12/2 014	1	1.200,00
85			2	02/01/2 014	1	4.000,00
86			2	02/01/2 014	1	4.477,66
87			2	02/01/2 014	1	4.500,00
88			2	31/01/2 014	1	3.000,00
89			2	05/02/2 014	1	2.984,11
90			2	24/02/2 014	1	4.000,00
91			2	28/02/2 014	1	4.000,00
92			2	28/02/2 014	1	4.000,00
93			2	07/03/2 014	1	4.000,00
94			2	20/03/2 014	1	4.000,00
95			2	20/03/2 014	1	5.000,00
96			2	01/04/2 014	1	2.450,00
97			2	24/04/2 014	1	4.500,00
98			2	09/05/2 014	1	5.000,00
99			2	28/05/2 014	1	1.300,00
100			2	29/05/2 014	1	4.000,00
101			2	29/05/2 014	1	4.500,00
102			2	13/06/2 014	1	4.000,00
103			2	13/06/2 014	1	4.000,00
104			2	13/06/2 014	1	4.000,00
105			2	18/06/2 014	1	6.000,00
106			2	03/07/2 014	1	2.992,41
107			2	17/07/2 014	1	4.000,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΝΔΙΚΑΙΩ- ΥΧΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΠΡΟΣΩ- ΙΚΑΙΟΥΧΗ	Ν ΛΟΓ- ΒΑΣΕΙ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
108			2	21/07/2014	1	4.000,00
109			2	24/07/2014	1	4.000,00
110			2	24/07/2014	1	4.500,00
111			2	24/07/2014	1	4.500,00
112			2	29/07/2014	1	4.000,00
113			2	31/07/2014	1	4.000,00
114			2	05/08/2014	1	1.950,00
115			2	05/09/2014	1	3.500,00
116			2	05/09/2014	1	4.000,00
117			2	08/09/2014	1	1.300,00
118			2	11/09/2014	1	2.800,00
119			2	11/09/2014	1	4.000,00
120			2	15/09/2014	1	4.000,00
121			2	23/09/2014	1	3.000,00
122			2	24/09/2014	1	1.750,00
123			2	24/09/2014	1	3.750,00
124			2	26/09/2014	1	4.500,00
125			2	06/10/2014	1	3.000,00
126			2	07/10/2014	1	250,00
127			2	07/10/2014	1	1.300,00
128			2	15/10/2014	1	1.875,76
129			2	15/10/2014	1	2.124,24
130			2	20/10/2014	1	4.000,00
131			2	27/10/2014	1	4.000,00
132			2	04/11/2014	1	3.000,00
133			2	04/11/2014	1	4.000,00

α/α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ-ΕΛΒΕΤΙΑ	ΠΛΗΘΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	ΠΛΗΘΟΣ ΙΚΑΙΟΥΧΩΝ Ν ΛΟΓ ΒΑΣΕΙ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
				014		
134			2	12/11/2 014	1	4.000,00
135			2	14/11/2 014	1	1.300,00
136			2	14/11/2 014	1	3.000,00
137			2	18/11/2 014	1	5.000,00
138			2	04/12/2 014	1	2.000,00
139			2	11/12/2 014	1	4.000,00
140			2	29/12/2 014	1	1.300,00
141			2	31/12/2 014	1	3.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014						238.979,18

Επειδή, ως προς τις άνω καταθέσεις στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων στην αλλοδαπή, ο ίδιος ισχυρίζεται ότι αφορούν έσοδα της εταιρείας του «.....» στην Αλβανία, για τα οποία έχουν κατατεθεί δηλώσεις στο Αλβανικό Υπουργείο Οικονομικών, τις οποίες και προσκομίζει.

Επειδή, στις 24-07-2020 ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, μεταξύ άλλων, τα θεωρημένα βιβλία της εταιρείας «.....» από το Υπουργείο Οικονομικών της Αλβανίας, συνοδευόμενα από το πόθεν έσχες του ιδίου και της συζύγου του,, καθώς και το πόθεν έσχες του αδερφού του,

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 τα ανέπεμψε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π με την με αρ. /03-08-2020 Πράξη Αναπομπής (αρ. πρωτ. εξερχ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/ 03-08-2020), 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, ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το με αριθ. πρωτ. / 09-09-2020 (αρ.

πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ) απαντητικό έγγραφο επισήμανε, μεταξύ άλλων, ότι από τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία σχετικά με τα βιβλία της εταιρείας, δε δύνανται να τα επαληθεύσει και γι' αυτό έχει ήδη στείλει, κατόπιν προσκόμισης των τραπεζικών δεδομένων από τον προσφεύγοντα και πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων το με αριθ. ΕΜΠ/17-12-2019 Αίτημα Ανταλλαγής Πληροφοριών προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Αλβανίας και της Ελβετίας επί του οποίου εκκρεμεί η σχετική απάντηση.

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 προσαυξημένο 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, στα προσκομισθέντα βιβλία της εταιρείας φέρεται να έχουν καταχωρηθεί οι καταθέσεις που εντοπίστηκαν από τον έλεγχο στον προσωπικό ελβετικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και της συζύγου του.

Επειδή, ωστόσο, ο έλεγχος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. σημειώνει ότι από τον έλεγχο των προαναφερθέντων καταθέσεων προέκυψαν τουλάχιστον δύο, οι οποίες βάσει της αιτιολογίας συναλλαγής αφορούν το ή της Ελλάδας γενικά και όχι το

Επειδή, ο έλεγχος αναφέρει ότι δε δύναται να επαληθεύσει τους σχετικούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος πριν τη λήψη απάντησης στο με αριθ. ΕΜΠ/17-12-2019 Αίτημα Ανταλλαγής Πληροφοριών προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Αλβανίας και της Ελβετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμών φόρων και προστίμων παρατείνεται κατά ένα έτος. Συνεπώς, ο έλεγχος εφόσον δεν είχε τη δυνατότητα να τεκμηριώσει επαρκώς την κρίση του χωρίς τη λήψη της σχετικής απάντησης από τη Δ.Ο.Σ., ως εκ τούτου όφειλε να περιμένει δεδομένου ότι δεν τίθεται θέμα παραγραφής και, άρα, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αποδεκτός και ανατιολόγητα η φορολογική αρχή απέρριψε των εν λόγω ισχυρισμό.

Επειδή, 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 εκ τούτου, οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος συνολικού ύψους 331.637,00€ για το οικονομικό έτος 2014 και 240.476,18€ (=1.497,00€ 238.979,18€) δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας ενώ για το ποσό καταθέσεων συνολικού ύψους 84.925,00€ για το οικονομικό έτος 2014 και 88.363,82€ για το φορολογικό

έτος 2014 συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994 και του αρθ. 21§4 του ν. 4172/2013 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσής τους.

Πίνακας. Πιστώσεις που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ιλθός Δικαιούχων Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Μη αιτιολογημέ νες πιστώσεις	Ιλθός Δικαιούχων Λογ/σμού βάσει ελέγχου	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμού
36	12699	..... ...	..... ...	2	13/01/2014 13:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00	2,00	350,00
69	13093	..... ...	..... ...	2	13/06/2014 11:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00	2,00	150,00
70	13095	..... ...	..... ...	1	13/06/2014 11:24	ΠΛΗΡΩΜΗ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΣΤΗΝ	600,00	1,00	600,00
83	13354	..... ...	..... ...	2	26/09/2014 09:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	794,00	2,00	397,00
Σύνολο πιστώσεων σε τράπεζες της ημεδαπής										1.497,00€
Σύνολο πιστώσεων σε τράπεζες της αλλοδαπής για το οικονομικό έτος 2014										331.637,00€
Σύνολο πιστώσεων σε τράπεζες της αλλοδαπής για το φορολογικό έτος 2014										238.979,18€

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση:

- 1) της υπ' αριθ./24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και
- 2) 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:

	Καταλογισθέντα ποσά βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσας
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	416.562,00€	84.925,00€
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	328.840,00€	88.363,82€

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

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	31.393,13		31.393,13		31.393,13		0,00
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες	36.299,50		36.299,50		36.299,50		0,00
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα			416.562,00	6.725,00	84.925,00	6.725,00	91.650,00
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης	19.036,96		19.036,96		19.036,96		
Συνολικό Εισόδημα	86.729,59		503.291,59	6.725,00	171.654,59	6.725,00	91.650,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		3.851,27		3.851,27		3.851,27	
Υπόλοιπο	86.729,59		503.291,59	6.725,00	171.654,59	6.725,00	91.650,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	86.729,59		503.291,59	6.725,00	171.654,59	6.725,00	91.650,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	86.729,59		503.291,59	6.725,00	171.654,59	6.725,00	91.650,00

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	86.729,59	21.665,18	503.291,59	156.963,23	171.654,59	47.523,02	

Μείωση του φόρου (του συζύγου)		570,05		570,05		570,05	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		21.095,13		156.393,18		46.952,97	25.857,84
2. . Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)			6.725,00	747,17	6.725,00	747,17	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)				747,17		747,17	747,17
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)	32.549,62	592,64	32.549,62	592,64	32.549,62	592,64	0,00
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		21.687,77		157.732,99		48.292,78	26.605,01
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1.Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
β) Εμπορικές Επιχειρήσεις							
δ) Μισθωτές Υπηρεσίες	6.589,30		6.589,30		6.589,30		0,00
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	63,70		63,70		63,70		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	4.190,83		4.190,83		4.190,83		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων		10.843,83		10.843,83		10.843,83	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		10.843,94		146.889,16		37.448,95	26.605,01
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		2.616,69		2.616,69		2.616,69	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		208,80		208,80		208,80	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		41,76		41,76		41,76	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		2.969,77		2.969,77		2.969,77	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας				139.527,98		24.547,74	24.547,74
9. Εισφορά ΕΛΓΑ							
10. Εισφορά αλληλεγγύης		5.255,57		20.126,07		6.860,59	1.605,02
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
12. Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		1.666,00		1.666,00		1.666,00	0,00
Σύνολο		24.252,53		314.696,23		77.010,30	52.757,77
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		24.252,53		314.696,23		77.010,30	52.757,77

Α) Φορολογητέα εισοδήματα φορολογικού. έτους 2014 βάσει της παρούσας απόφασης:

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	22.884,29		22.884,29		22.884,29		
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	40.940,37	5.878,47	40.940,37	5.878,47	40.940,37	5.878,47	
Επιχειρηματική δραστηριότητα	7.423,00		336.263,00	8.733,59	95.786,82	7.836,59	96.200,41
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις	31.789,73		31.789,73	14.612,06	31.789,73		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	103.037,39	5.878,47	431.477,39	14.612,06	191.401,21	13.715,06	96.200,41
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται		7.751,93		3.900,66		3.900,66	
Υπόλοιπο	103.037,39	5.878,47	431.477,39	14.612,06	191.401,21	13.715,06	96.200,41
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	103.037,39	5.878,47	431.477,39	14.612,06	191.401,21	13.715,06	96.200,41
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	12.390,94		12.390,94		12.390,94		0,00
Συνολικό Εισόδημα	115.428,33	5.878,47	444.268,33	14.612,06	203.792,15	13.715,06	96.200,41

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης ΔΕΑ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	103.037,39	5.878,47	431.877,39	14.612,06	191.401,21	13.715,06	96.200.41
Φόρος κλίμακας	19.621,66	881,77	128.138,85	2.476,64	48.781,72	2.180,60	
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.021,03		1.021,03		1.021,03		
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	18.600,63	881,77	127.117,82	2.476,64	47.760,69	2.180,60	30.458.89
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	1.036,03	871,38	1.036,03	871,38	1.036,03	871,38	0.00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		62,36		62,36		62,36	0.00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	6.370,57		6.370,57		6.370,57		0.00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση	2.858,80		2.858,80		2.858,80		0.00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	2.616,69		2.616,69		2.616,69		0.00
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	5.718,54	-51,97	114.235,73	1.542,90	34.878,60	1.246,86	30.458,89
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	270,49		270,49		270,49		0.00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	208,80		208,80		208,80		0.00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	41,76		41,76		41,76		0.00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	6.239,59	-51,97	114.756,78	1.542,90	35.399,65	1.246,86	30.458,89
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			54.258,60	797,44	14.580,03	649,42	15.229.45
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.970,54	163,47	17.215,15	163,47	7.596,11	163,47	2.625.57
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0.00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.165,80		2.165,80		2.165,80		0.00
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)	13.375,93	761,50	188.396,33	3.153,81	59.741,59	2.709,75	48.313,91
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							

Διαφορά συμψηφισμού		28,71		28,71		28.71		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		14.108,72		191.521,42		62.422.63		48.313,91
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή								
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>								
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		14.108,72		191.521,42		62.422.63		48.313,91

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.