



Καλλιθέα 30/9/2020

Αριθμός Απόφασης:1924

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604559

Fax: 213 1604567

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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)

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. Το άρθρο 6 περ. 4 ΠΝΠ Α' 75/30.3.2020, όπως κυρώθηκε και ισχύει με το άρθρο 1 ν. 4684/2020 και Α.1122/2020 Κοινή Απόφαση Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ.

5. Την από 27/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .... και της ....., συζ. ...., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκων ....., οδός ..... αρ. ...., κατά των παρακάτω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου – Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

(α)της υπ' αριθμ. ..../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήσης 1/1/2013 – 31/12/2013), με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος τους διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσό 151.061,93€, πλέον διαφοράς τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων, ποσού 63,75 € και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου, ποσού 12,75€, πρόσθετος φόρος ποσού 154.929,12 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 76,50€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των πρόσθετων τελών χαρτοσήμου, 15,30 €, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης

ποσού 20.314,29 €, ήτοι συνολικά ποσό 326.473,64 €,

(β)της υπ' αριθμ. ....../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος τους διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσό 30.153,76€, πλέον διαφοράς τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ποσού 47,20 € και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 9,44€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 15.076,41€, πλέον προστίμου τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ 5,66 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ποσού 4.966,96 €, ήτοι συνολικά ποσό 50.259,43 € και

(γ)της υπ' αριθμ. ....../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος τους ως διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσό 23.013,36 €, πλέον διαφοράς τελών χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ποσού 48,59 €, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 9,71€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 11.507,07€, πλέον προστίμου τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ 5,83 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.314,14 €, ήτοι συνολικά ποσό 38.898,70 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στους προσφεύγοντες διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (ΙΑ' Εποπτεία Θεσσαλονίκης) μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994, από πρωτογενείς καταθέσεις που από τον έλεγχο θεωρήθηκαν ως αγνώστου πηγής.

Με την από 27/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του οι προσφεύγοντες ζητούν την επανεξέταση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

**1ος Λόγος Προσφυγής:** Μη σύννομη η εφαρμογή της διάταξης της παρ.48 παρ.3 του ν. 2238/94 - Μη υπαγωγή σε φορολόγηση, κατ' εφαρμογή του άρθρου 48 παρ.3 του Ν. 2238/1994, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής εισήχθη με το άρθρο 15 του Ν.3888/2010 και, αντίστοιχα, του άρθρου 21 παρ.4 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του Ν. 4174/2013, του συνόλου των ελεγχόμενων πιστώσεων.

.....  
Όπως προαναφέρθηκε, οι ελεγχόμενες επ' ονόματί μας πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς μας ανέρχονται συνολικά σε 330, εκ των οποίων οι 53 αφορούν μόνο τον πρώτο από εμάς, οι 61 αφορούν μόνο την δεύτερη από εμάς και οι 216 είναι κοινές, δηλαδή αφορούν αμφότερους από εμάς.

Από τις παραπάνω πιστώσεις:

οι 238 αφορούν ποσά "όχι μεγάλα ποσά", έως 2.000,00 € και μόλις οι 92 αφορούν ποσά άνω των έως 2.000,00 €. Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν περιορίστηκε μόνο σε "μεγάλα ποσά", παρίσταται μη επιτρεπτή η εισαχθείσα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ.3 του ν. 2238/94 και, εν συνεχεία, με τη ρύθμιση της διάταξης του άρθρου 21 παρ.4 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του Ν.

4174/2013, αντιστροφή του βάρους της απόδειξης. Δεδομένου δε ότι ο έλεγχος και η δικαιολόγηση των πιστώσεων “μικρών” ποσών επηρεάζει αυταπόδεικτα και τον έλεγχο των πιστώσεων “μεγάλων” ποσών, όπως, λ.χ. στο μέρος που η εκ μέρους μας επικληθείσα αιτιολόγηση συγκεκριμένων πιστώσεων από επανακατάθεση προηγούμενων αναλήψεων “αναλώθηκε” σε δικαιολόγηση πιστώσεων “μικρών” ποσών, καθίσταται εν προκειμένω μη νόμιμος ο πραγματοποιηθείς έλεγχος στο σύνολό του.

## 2ος Λόγος Προσφυγής:

Ουσιαστική αβασιμότητα υπαγωγής των ελεγχόμενων πιστώσεων στη ρύθμιση της διάταξης του άρθρου.48 παρ.3 του ν. 2238/94, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής εισήχθη με το άρθρο 15 του Ν.3888/2010 και, αντίστοιχα, του άρθρου 21 παρ.4 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του Ν. 4174/2013.

.....

### **1.Πιστώσεις που αφορούν επανακατάθεση χρηματικών ποσών που είχαν προηγουμένως αναληφθεί από τραπεζικούς λογαριασμούς της οικογένειάς μας:**

| αρ. λογαριασμού         | μερικώς αποδεκτές από τον έλεγχο)                                            | μη αποδεκτές από τον έλεγχο    |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| .....<br>.....<br>..... | α/α 5 265.000,00 € στις 18-3-2015 αιτιολογημένη κατά το ποσό των 143.307,50€ | 121.692,50 €                   |
| .....<br>.....<br>..... |                                                                              | α/α 2 30-4-2014 20.000,00 €    |
|                         |                                                                              | με α/α 5 28-7-2014 20.000,00 € |
| .....<br>.....<br>..... |                                                                              | α/α 1 03-1-2013 € 5.150,00     |
|                         |                                                                              | α/α 2 03-1-2013 € 17.000,00    |
|                         |                                                                              | α/α 7 25-1-2013 €1.420,00      |
|                         | α/α 8 9.200,00 € στις 30-1-2013 αποδεκτή κατά 8.500,00                       | € 700,00                       |
|                         | α/α 12 12.500,00 € στις 21-2-2013 αποδεκτή κατά 8.460,00                     | € 4.040,00                     |
|                         |                                                                              | α/α 13 21-2-2013 86.568,48 €   |
|                         |                                                                              | α/α 17 22-3-2013 13.940,00 €   |
|                         |                                                                              | α/α 18 22-3-2013 18.000,00 €   |
| .....<br>.....<br>..... |                                                                              | α/α 1 02-1-2013 20.600,00 €    |
|                         |                                                                              | α/α 6 17-1-2013 4.200,00 €     |
|                         |                                                                              | α/α 8 23-1-2013 35.000,00 €    |
|                         |                                                                              | α/α 9 28-1-2013 2.800,00 €     |
|                         |                                                                              | α/α 10 01-2-2013 5.350,00 €    |
|                         |                                                                              | α/α 13 06-3-2013 4.000,00 €    |
|                         |                                                                              |                                |
|                         |                                                                              |                                |
|                         |                                                                              |                                |
|                         |                                                                              |                                |
| .....<br>.....          |                                                                              | α/α 2 14-1-2013 300,00 €       |
|                         |                                                                              | α/α 14 20-12-2013 1.200,00 €   |

|                         |                      |            |
|-------------------------|----------------------|------------|
| .....                   | α/α 17 25-02-2014    | 5.000,00 € |
|                         | α/α 19 02-06-2014    | 625,00 €   |
|                         | με α/α 20 24-07-2014 | 480,00 €   |
|                         | α/α 21 14-08-2014    | 270,00 €   |
| .....<br>.....<br>..... | με α/α 2 14-1-2014   | 450,00 €   |

Όλα τα παραπάνω κεφάλαια αφορούν **μερική επανακατάθεση** χρηματικών ποσών τοις μετρητοίς που είχαμε γενικά από αναλήψεις στις οποίες εμείς και τα λοιπά μέλη της οικογένειάς μας προβαίναμε διαχρονικά από τραπεζικούς λογαριασμούς μας και επικαλούμαστε συνολικά τις παρακάτω παρατιθέμενες αναλήψεις των ετών 2011 και 2012 έως και 2015 από τους παρακάτω λογαριασμούς:

Ακολουθεί πίνακα λ/σμών και αναληφθέντων ποσών.

Έτσι, κατά τα έτη 2011 και έως την 13-3-2015 προέβημεν μόνο από τους προαναφερόμενους λογαριασμούς σε αναλήψεις συνολικού ποσού 4.402.306,28 € εκ των οποίων οι αναλήψεις των ετών 2012 έως 13-3-2015, ανέρχονται σε 4.115.634,28 €, το οποίο υπερκαλύπτει κατά πολύ το κατά τα προαναφερόμενα επανακατατεθέν σύνολο των οικείων ελεγχόμενων πιστώσεων, ενώ στην πραγματικότητα τα κεφάλαια που επανακατατίθεντο προέρχονται και από αναλήψεις που είχαμε κάνει και πριν από την 17-1-2011 και τα οποία διατηρούσαμε εκτός τραπεζικού συστήματος, ένεκα της διάχυτης αβεβαιότητας που συνεπάγονταν η υφιστάμενη δραματική οικονομική κρίση που διέρχονταν η χώρα μας.

Σε κάθε περίπτωση, όλες οι ελεγχόμενες πιστώσεις, καλύπτονται απόλυτα από τα περιθώρια ανάλωσης κεφαλαίων (πόθεν έσχες) μας! Έτσι, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίων προηγούμενων ετών (σχ.11) (που συντάχθηκε βάσει των στοιχείων των αντίστοιχων φορολογικών μας δηλώσεων που είναι στη διάθεση των φορολογικών ελεγκτικών υπηρεσιών), το προοδευτικό τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο από τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις μας ανέρχονταν το έτος 2012 συνολικά σε 2.136.601,50 € (εκ των οποίων 1.011.226,07 € για τον πρώτο από εμάς και 1.125.375,43 € για την δεύτερη από εμάς) [διαθέσιμο υπόλοιπο, στη χρήση, συνολικά 105.539,28 €, εκ των οποίων 54.390,15 € για τον πρώτο από εμάς και 51.149,13 € για την δεύτερη από εμάς], το έτος 2013 συνολικά σε 2.239.087,84 € (εκ των οποίων 1.064.940,72 € για τον πρώτο από εμάς και 1.174.147,12 € για την δεύτερη από εμάς) [διαθέσιμο υπόλοιπο, στη χρήση, συνολικά 102.486,34 €, εκ των οποίων 53.714,65 € για τον πρώτο από εμάς και 48.771,69 € για την δεύτερη από εμάς], το έτος 2014 συνολικά σε 2.311.647,25 € (εκ των οποίων 1.101.619,74 € για τον πρώτο από εμάς και 1.210.027,51 € για την δεύτερη από εμάς) [διαθέσιμο υπόλοιπο, στη χρήση, συνολικά 72.559,41 €, εκ των οποίων 36.679,02 € για τον πρώτο από εμάς και 35.880,39 € για την δεύτερη από εμάς] και το έτος 2015 συνολικά σε 2.369.933,12 € (εκ των οποίων 1.131.491,85 € για τον πρώτο από εμάς και 1.238.441,27 € για την δεύτερη από εμάς) [διαθέσιμο υπόλοιπο, στη χρήση, συνολικά 58.285,87 €, εκ των οποίων 29.872,11 € για τον πρώτο από εμάς και 28.413,76 € για την δεύτερη από εμάς]. Άλλωστε, οι παραπάνω πιστώσεις καλύπτονται απόλυτα από τα διαθέσιμα κεφάλαια που είχαμε στους λογαριασμούς μας κατά τη λήξη των ετών 2012 και 2013 (βλ. και τα υπόλοιπα των λογαριασμών που προκύπτουν από τις προαναφερόμενες κινήσεις λογαριασμών μας), ενώ διαθέταμε επίσης μεγάλα ποσά τοις μετρητοίς τα οποία ήταν φυλαγμένα στην κατοικία μας, αλλά και σε τραπεζικές θυρίδες που διατηρούσαμε.

**2. Επί των λοιπών πιστώσεων που κρίθηκαν ότι αποτελούν αδικαιολόγητη αύξηση περιουσίας, πλην των πιστώσεων που αφορούν επιστροφή (ολική ή μερική) χορηγηθέντων ποσών για ταμειακή διευκόλυνση (για τις οποίες βλ. στη συνέχεια, υπό 3).**

(α) πίστωση στον λογαριασμό ..... με α/α 5 **190,61 €** στις 21-12-2013). Σχετικά με την ανωτέρω πίστωση, από το από 5-6-2019 έγγραφο-επιστολή της τράπεζας ..... (σχ.12.), από την οποία προκύπτει ότι η παραπάνω πίστωση αφορά εκκαθάριση τοκομεριδίου, και ειδικότερα, όπως αναφέρεται

και στο παραπάνω έγγραφο, πρόκειται περί πιστώσεως από εκκαθάριση του ίδιου ως άνω τοκομεριδίου ..... έκδοσης 02.12.2004 και λήξης 02.12.2049 με ....., ονομαστικής αξίας 50.000,00 €.

(β) πιστώσεις στον λογαριασμό .....  
 Ως προς τις πιστώσεις στον ανωτέρω λογαριασμό, στον οποίο ο πρώτος από εμάς τυγχάνω συνδικαιούχος με το ....., ο λογαριασμός αυτός αφορά την εκ μέρους του πρώτου από εμάς συνεκμετάλλευση του με αριθμό κυκλοφορίας ..... φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσεως, ιδιοκτησίας του ....., στα πλαίσια της δραστηριότητας της ιδιότυπης μεταφορικής εταιρείας Εθνικών Μεταφορών με την επωνυμία "....." Ειδικότερα, οι σχετικές πιστώσεις αφορούν καταβολές εκ μέρους του οικείου συνδέσμου οδηγών προς εκκαθάριση των σχετικών απαιτήσεων των οδηγών και αφορούν μέρος των εσόδων από την επαγγελματική αυτή δραστηριότητα.

(γ) πίστωση στον λογαριασμό ..... με α/α 82 270,00 € στις 4-7-2014. Η παραπάνω πίστωση αφορά σε καταβολή μισθωμάτων από την ..... (ΑΦΜ ..... ) προς τον υιό μας ..... - ....., για την εκμίσθωση ακινήτου ιδιοκτησίας του και ειδικότερα ενός διαμερίσματος του 1ου ορόφου εμβαδού 72,00 τ.μ. στην πολυκατοικία επί της οδού ..... αρ. .... στο ....., δυνάμει του από 7-9-2009 ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης, νόμιμα κατατεθειμένου στην Δ.Ο.Υ. Βόλου με α/α ...../2009 (σχ.14.).

(δ) πιστώσεις στον λογαριασμό .....  
 με α/α 9 (400,00 € στις 15-2-2013)  
 με α/α 32 (400,00 € στις 2-7-2013)  
 με α/α 40 (400,00 € στις 19-8-2013)  
 Πρόκειται για καταβολή μισθωμάτων από την ....., για την μίσθωση από τον πρώτο από εμάς μιας ισόγειας αποθήκης στην πολυκατοικία επί της οδού ..... στον ....., όπως προκύπτει από το από 1-10-2007 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, νόμιμα κατατεθειμένου στην Δ.Ο.Υ. Α' Βόλου με α/α ...../2007 (σχ.15.)  
 Τα σχετικά μισθώματα δηλώθηκαν νομότυπα από τον πρώτο από εμάς (βλ. το σχετικό έντυπο Ε2 για το έτος 2013 – σχ.16.1.) και φορολογήθηκαν νόμιμα.

(ε) πιστώσεις στον λογαριασμό .....  
 με α/α 4, 14, 20, 60, 72, 78 και 92. Πρόκειται για καταβολή έναντι μισθωμάτων από τον ..... , ο οποίος μίσθωνε ακίνητο του πρώτου από εμάς – κατοικία στον 5ο όροφο της επί της οδού ..... στον ..... πολυκατοικίας. Τα σχετικά μισθώματα δηλώθηκαν νομότυπα από τον πρώτο από εμάς (βλ. τα σχετικά έντυπα Ε2 για τα έτη 2013, 2014, 2015 – σχ.16.1., 16.2. και 16.3.) και φορολογήθηκαν νόμιμα. Πράγματι, το συμφωνηθέν μηνιαίο μίσθωμα είχε συμφωνηθεί και δηλώθηκε αρχικά (για το έτος 2013) στο ποσό των 386,10 €, όπως καταγράφεται και στο επίμαχο Σημείωμα Ελέγχου, το έτος 2014 στρογγυλοποιήθηκε αρχικά σε 386,00 € και μειώθηκε στη συνέχεια από τον Σεπτέμβριο του 2014 σε 270,00 €, στο οποίο παρέμεινε μέχρι και τον Φεβρουάριο 2015 όταν και λύθηκε η μίσθωση με κοινή συναίνεση. Το μίσθιο παρέμεινε στη συνέχεια κενό μέχρι και τον Ιούνιο 2015, ενώ από τον Ιούλιο 2015 εκμισθώθηκε στις ..... και ....., με μηνιαίο μίσθωμα συνολικά 290,00 €, όπως προκύπτει και από τα στοιχεία που δηλώθηκαν με τα οικεία έντυπα Ε2 για τα έτη 2013, 2014 και 2015 (βλ. σχ.16.1., 16.2. και 16.3.), με συνέπεια τη νόμιμη φορολόγηση των οικείων μισθωμάτων.

(στ) πίστωση στον λογαριασμό ..... με α/α 8 (1.237,50 € στις 18-11-2014)  
 Ως προς την ανωτέρω πίστωση δεν κατέστη εφικτή η εκ μέρους μας συλλογή ειδικότερων στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση, η μοναδική σχέση που μας συνδέει με τον ..... , είναι η εκμίσθωση, εκ μέρους του πρώτου από εμάς προς τον εν λόγω ..... , αγρών μου στη θέση ..... - ..... έκτασης 16.000 τ.μ. για την χρονική περίοδο 1/12/2014 έως 30/9/2015, όπως προκύπτει και από την σχετική υπ' αριθμ.

...../2014 απόδειξη υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (σχ.17.)

(ζ) πιστώσεις στο λογαριασμό με ..... στην Τράπεζα “.....” με συνδικαιούχους την δεύτερη από εμάς (.....) και τον αδερφό μου ..... του ..... (Α.Φ.Μ. ....) με α/α 5 (1.200,00 € στις 26-2-2014) με α/α 18 (2.000,00 € στις 26-11-2014). Οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν ποσά που εισέπραττε προαναφερόμενος αδελφός της δεύτερης από εμάς, ..... του ..... (ΑΦΜ .....), από την εκμίσθωση ακινήτων ιδιοκτησίας του επί της οδού ..... και επί της οδού ....., στον ..... Ειδικότερα:

Όπως προκύπτει από τα σχετικά δελτία κατάθεσης (σχ.18.1. και 18.2.), τα ποσά των ανωτέρω πιστώσεων κατατέθηκαν από την δεύτερη από εμάς. Οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν μισθώματα που εισέπραττε ο προαναφερόμενος αδελφός της δεύτερης από εμάς, ..... του ..... (ΑΦΜ .....), για την εκμίσθωση του διαμερίσματος εμβαδού 72,97 τ.μ. ιδιοκτησίας του στον πρώτο όροφο πολυώροφης οικοδομής επί της οδού ..... (τέως ..... ) στο ..... από 01.06.2013 έως και 31.05.2020 στον υιό μου, ..... - ..... (Α.Φ.Μ. .... - Δ.Ο.Υ. Βόλου) δυνάμει του από 01.06.2013 Μισθωτηρίου Συμφωνητικού Κατοικίας νομίμως και εμπροθέσμως κατατεθέντως στη Δ.Ο.Υ. Βόλου με α/α ...../2013 -σχ.18.).

### **3. Επί των πιστώσεων που κρίθηκαν ότι αποτελούν αδικαιολόγητη αύξηση περιουσίας και οι οποίες αφορούν σε επιστροφή (ολική ή μερική) χορηγηθέντων ποσών για ταμειακή διευκόλυνση**

#### **3.1 Πιστώσεις στον λογαριασμό ..... πίστωση α/α 2 – πίστωση 14.107,51 € την 31-1-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Δελτίο Μεταφοράς και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.21.1.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την “.....” σε διαταγή του ..... , ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στην δεύτερη από εμάς με σκοπό να κατατεθεί από εμένα, όπως και έπραξα στις 31-1-2013.

#### **πίστωση α/α 3 – πίστωση 15.325,24 € την 28-2-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Δελτίο Μεταφοράς και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.21.2.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την “.....” σε διαταγή του ..... , ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς, ο οποίος με τη σειρά μου την οπισθογράφησα στην σύζυγό μου (δεύτερη από εμάς) με σκοπό να κατατεθεί από αυτήν, όπως και έπραξε η σύζυγός μου ..... στις 28-2-2013.

#### **πίστωση α/α 4 – πίστωση 10.000,00 € την 30-4-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Δελτίο Μεταφοράς και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.21.3.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την “.....” σε διαταγή του ..... , ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς, ο οποίος και την κατέθεσα στις 30-4-2013. πίστωση α/α 5 – πίστωση 10.681,93 € την 31-5-2013

Όπως προκύπτει από το σχετικό Δελτίο Μεταφοράς και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.21.4.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την “.....” σε διαταγή του ..... , ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στην δεύτερη από εμάς, η οποία με τη σειρά μου την οπισθογράφησα στον υιό μας ..... , με σκοπό να κατατεθεί από αυτόν, όπως και έπραξε στις 31-5-2013.

#### **πίστωση α/α 6 – πίστωση 3.686,73 € την 30-9-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Δελτίο Μεταφοράς και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.21.5.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την “.....” σε διαταγή του .....

....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς, ο οποίος και την κατέθεσε στις 30-9-2013. **πίστωση α/α 7 – πίστωση 5.000,00 € την 30-9-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Δελτίο Μεταφοράς και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.21.6.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» σε διαταγή του .....  
....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς, ο οποίος και την κατέθεσε στις 30-9-2013. **πίστωση α/α 8 – πίστωση 1.837,00 € την 21-10-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Δελτίο Μεταφοράς και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.21.7.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» σε διαταγή του .....  
....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς, ο οποίος και την κατέθεσε στις 21-10-2013. Όλα τα ποσά των ανωτέρω επτά (7) επιταγών, συνολικού ποσού 60.638,41 €, αφορούν σε τμηματικές επιστροφές από τον εν λόγω ..... προς τον πρώτο από εμάς του χρηματικού ποσού των συνολικά 60.640,00 €, το οποίο του είχα χορηγήσει προηγουμένως για ταμειακή διευκόλυνσή του τμηματικά από τα τέλη 2012 και μέχρι τον Οκτώβριο του 2013, όπως προκύπτει και από την από 30-8-2019 υπεύθυνη δήλωση του εν λόγω .....  
....., με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του (σχ.Β.22.1.). Για την εν λόγω ταμειακή διευκόλυνση κλήθηκα μάλιστα ο πρώτος από εμάς από την Δ.Ο.Υ. Βόλου να καταβάλω τέλος χαρτοσήμου ποσού 3.492,48 € (βλ. το σχετικό έντυπο ταυτότητας οφειλής – σχ. Β.22.2.), το οποίο και κατέβαλα.

### **3.2 πίστωση στον λογαριασμό ..... με α/α 3 5.092,34 € στις 2-6-2014.**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Αποδεικτικό Καταθέσεως (σχ.23.1.), σε συνδυασμό και με το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.23.2.), η εν λόγω πίστωση αφορά σε κατάθεση επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» (.....) σε διαταγή της ..... με την οποία ο πρώτος από εμάς συνδέομαι με στενές φιλικές σχέσεις, η οποία με τη σειρά της την οπισθογράφησε και αυτή εν τέλει κατατέθηκε από τον πρώτο από εμάς προς πληρωμή στις 2-6-2014.  
Το ποσό της εν λόγω επιταγής αφορά σε επιστροφή από την ..... προς τον πρώτο από εμάς μέρους του χρηματικού ποσού των 5.500,00 € που της είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή της, προς διασφάλιση ρευστότητας της δραστηριότητάς της, όπως βεβαιώνεται και από την από 13-9-2019 υπεύθυνη δήλωση της ίδιας (.....), με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής της επ' αυτής (σχ. Β.23.3.).

### **3.3 πίστωση α/α 4 - πίστωση 7.483,20 € στις 27-6-2014 στον λογαριασμό .....**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Αποδεικτικό Καταθέσεως και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.24.1.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» σε διαταγή της “.....”, η οποία εν συνεχεία την οπισθογράφησε στο ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στην δεύτερη από εμάς με σκοπό να κατατεθεί από εμένα, όπως και έπραξα στις 27-6-2014.

**πίστωση α/α 3 – πίστωση 19.782,38 € στις 23-5-2014 στον λογαριασμό .....**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Αποδεικτικό Καταθέσεως και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.24.2.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» σε διαταγή της “.....”, η οποία εν συνεχεία την οπισθογράφησε στο ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς με σκοπό να κατατεθεί από εμένα, όπως και έπραξα στις 23-5-2014.

### **πίστωση α/α 4 – πίστωση 23.427,00 στις 2-6-2014 στον λογαριασμό .....**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Αποδεικτικό Καταθέσεως και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.24.3.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» σε διαταγή της «.....», η οποία εν συνεχεία την οπισθογράφησε στο ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς με σκοπό να κατατεθεί από εμένα, όπως και έπραξα στις 2-6-2014. πίστωση α/α 6 – πίστωση 8.123,18 € στις 24-1-2013 στον λογαριασμό .....

Όπως προκύπτει από το σχετικό Αποδεικτικό Καταθέσεως και το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.24.4.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» σε διαταγή ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς με σκοπό να κατατεθεί από εμένα, όπως και έπραξα στις 24-1-2013. Όλα τα ποσά των ανωτέρω τεσσάρων (4) επιταγών, συνολικού ποσού 58.815,76 €, αφορούν τμηματικές επιστροφές από τον εν λόγω ..... προς τον πρώτο από εμάς του χρηματικού ποσού των συνολικά 60.000,00 €, που του είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή του, προς διασφάλιση ρευστότητας της επιχείρησής του, σχετικά συνταχθέντος του από 20.09.2012 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.24.5.).

**3.4 πίστωση στον λογαριασμό ..... με α/α 1 20.000,00 € στις 30-9-2013.**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Δελτίο Μεταφοράς (σχ.25.1.), σε συνδυασμό και με το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.25.2.), πρόκειται περί επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» σε διαταγή της «.....», η οποία με τη σειρά της την οπισθογράφησε στον πρώτο από εμάς, ο οποίος και την κατέθεσε στις 30-9-2013. Το ποσό της εν λόγω επιταγής αφορά σε επιστροφή από την εταιρεία «.....» προς τον πρώτο από εμάς του αυτού χρηματικού ποσού (20.000,00 €) που της είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή της, προς διασφάλιση ρευστότητας της επιχείρησής, σχετικά συνταχθέντος του από 31-5-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.25.3.). Για την εν λόγω ταμειακή διευκόλυνση κλήθηκα μάλιστα ο πρώτος από εμάς από την Δ.Ο.Υ. Βόλου να καταβάλω τέλος χαρτοσήμου ποσού 1.152,00 € (βλ. το σχετικό έντυπο ταυτότητας οφειλής – σχ.25.4.), το οποίο και κατέβαλα.

**3.5 (γ.5.) πίστωση στον λογαριασμό ..... με α/α 15 5.396,25 € στις 20-3-2013 .**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Αποδεικτικό Καταθέσεως (σχ.26.1.), σε συνδυασμό και με το αντίγραφο της οικείας επιταγής (σχ.26.2.), η εν λόγω πίστωση αφορά σε κατάθεση επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» (.....) σε διαταγή της «.....», η οποία με τη σειρά της την οπισθογράφησε και αυτή εν τέλει κατατέθηκε από την δεύτερη από εμάς προς πληρωμή στις 20-3-2013. Το ποσό της εν λόγω επιταγής αφορά σε επιστροφή από την εταιρεία «.....» προς τον πρώτο από εμάς του χρηματικού ποσού των 5.500,00 € που της είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή της, προς διασφάλιση ρευστότητας της επιχείρησής, σχετικά συνταχθέντος και ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.26.3.).

**3.6. πιστώσεις στον λογαριασμό ..... με α/α 16 5.543,90 € στις 20-3-2013 α/α 19 457,00 € στις 27-3-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Αποδεικτικό Καταθέσεως (σχ.27.1.), σε συνδυασμό με την οικεία υπ' αριθμ. .... επιταγή της τράπεζας ..... (σχ.27.2.), η πίστωση με α/α 16 αφορά στην κατάθεση επιταγής που εκδόθηκε από την «.....» (.....) σε διαταγή του ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε και αυτή εν τέλει κατατέθηκε από την δεύτερη από εμάς προς πληρωμή στις 20-3-2013.

Όπως προκύπτει από την σχετική αιτιολογία της συναλλαγής που αναγράφεται και στο σχετικό Αίτημα παροχής πληροφοριών, αλλά και από το σχετικό δελτίο αναλυτικών στοιχείων συναλλαγής της τράπεζας ..... (σχ.27.3.), η πίστωση με α/α 19 αφορά στον προαναφερόμενο ..... Τα ποσά των παραπάνω πιστώσεων (συνολικά 6.000,90 €) αφορούν σε επιστροφή από τον εν λόγω

..... του ..... προς τον πρώτο από εμάς μέρους του χρηματικού ποσού των 6.500,00 € που του είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή του και για τη διασφάλιση της ρευστότητας της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, σχετικά συνταχθέντος του από 10-1-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ. Β.27.4.).

### **3.7 πιστώσεις στον λογαριασμό .....**

**α/α 22 6.000,00 € στις 3-4-2013**

**α/α 51 300,00 € στις 4-5-2015 και**

**α/α 52 300,00 € στις 2-6-2015**

πίστωση στον ίδιο λογαριασμό, ποσού 5.400,00 € στις 16-11-2015.

Τον Δεκέμβριο του έτους 2012, ο πρώτος από εμάς προέβην σε παροχή ταμειακής διευκόλυνσης προς τον ..... του ..... και της ..... (ΑΦΜ .....), δίνοντας σ' αυτόν το ποσό των 7.000,00 €, με τη συμφωνία αυτό να επιστραφεί σ' εμένα το αργότερο μέχρι το τέλος Δεκεμβρίου 2015, σχετικά συνταχθέντος και του από 20-12-2012 ιδιωτικού συμφωνητικού μεταξύ μας (σχ.28.). Οι παραπάνω με α/α 22, 51 και 52 πιστώσεις συνιστούν επιστροφή στον πρώτο από εμάς μέρους του κατά τα ανωτέρω χορηγηθέντος ποσού. Το γεγονός ότι «... στις πιστώσεις του συγκεκριμένου λογαριασμού του ελεγχόμενου η αιτιολογία ..... εμφανίζεται σε σύνολο χρηματικών πιστώσεων 12.000,00€ ήτοι πολύ παραπάνω από το κατά το συνταχθέν συμφωνητικό δανειακό ποσό ...», όπως προβάλλεται από τον έλεγχο, ουδόλως αναιρεί τα προαναφερόμενα, αλλά μάλλον επιβεβαιώνει αυτά. Έτσι, σε περίπτωση που τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία θα είχαν συνταχθεί ένεκα του ελέγχου και χωρίς να ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, είναι σαφές ότι θα συμπεριλαμβάνονταν το σύνολο των ποσών που αναφέρονται στον εν λόγω λογαριασμό με την ίδια «αιτιολογία»

Περαιτέρω, ως προς την πίστωση στον ίδιο τραπεζικό λογαριασμό του ποσού των 5.400,00 € στις 16-11-2015, η οποία προβάλλεται-ελέγχεται για πρώτη φορά μετά τη σύνταξη και επίδοση στον πρώτο από εμάς του αρχικού Αιτήματος παροχής πληροφοριών, είναι σαφές ότι, πέραν της μη τήρησης της προδικασίας αποστολής αιτήματος παροχής πληροφοριών, κατ' άρθρο 14 του Ν. 4174/2013, αυτή η πίστωση είναι πολύ μεταγενέστερη από τις με α/α 22, 51 και 52 πιστώσεις, δεν σχετίζεται με την ανωτέρω αναφερθείσα συμφωνία παροχής ταμειακής διευκόλυνσης και δεν αναιρεί τα προαναφερόμενα, ως προς τις πιστώσεις με α/α 22, 51 και 52.

### **3.8 πίστωση στον λογαριασμό .....**

**α/α 8 3.665,00 € στις 11-2-2013**

Όπως προκύπτει από την σχετική αιτιολογία της συναλλαγής που αναγράφεται και στο σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών, η πίστωση αυτή αφορά στον ..... και συγκεκριμένα, το ποσό της εν λόγω πίστωσης αφορά σε επιστροφή από τον εν λόγω ..... προς τον πρώτο από εμάς μέρους του χρηματικού ποσού των 3.700,00 € που του είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή του, προς διασφάλιση ρευστότητας της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, σχετικά συνταχθέντος του από 30-10-2012 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.29.).

Στο εν λόγω από 30-10-2012 ιδιωτικό συμφωνητικό πράγματι αναγράφονται τα στοιχεία ταυτότητας του εν λόγω ..... που είναι μεταγενέστερα του χρόνου σύνταξης του συμφωνητικού, όπως διαπιστώθηκε και από τον έλεγχο. Όπως επίσης προκύπτει από το προσκομισθέν αντίγραφο, τα στοιχεία ταυτότητας συμπληρώθηκαν χειρόγραφα και τέθηκαν, προφανώς, εκ των υστέρων στο αντίγραφο που είχα εις χείρας μου, όταν εκδόθηκε η εν λόγω νέα ταυτότητα.

### **3.9 πίστωση στον λογαριασμό .....**

**με α/α 30 40.000,00 € στις 17-7-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Γραμμάτιο Είσπραξης της .....  
σε συνδυασμό με τα αντίγραφα των στελεχών των υπ' αριθμ. .... και  
..... επιταγών του Αγροτικού Συνεταιρισμού .....  
(σχ.30.1.), η πίστωση αυτή αφορά στην εκ μέρους του πρώτου από εμάς κατάθεση των  
ανωτέρω δύο επιταγών που εκδόθηκαν στις 17-7-2013 από τον προαναφερόμενο  
Αγροτικό Συνεταιρισμό ..... σε διαταγή μου και τις οποίες κατέθεσα  
την ίδια ημέρα προς πληρωμή.

Τα ποσά των παραπάνω επιταγών και ως εκ τούτου της παραπάνω πίστωσης αφορούν σε  
επιστροφή από τον εν λόγω Αγροτικό Συνεταιρισμό ..... προς τον πρώτο από  
εμάς του ισόποσου χρηματικού ποσού (40.000,00 €) που του είχα χορηγήσει  
προηγουμένως για τη διασφάλιση της ρευστότητάς του, με τη μορφή άτοκου δανείου,  
σχετικά συνταχθέντος του από 14-1-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.30.2.), ενώ για την  
παράδοση των παραπάνω επιταγών σ' εμένα είχε συνταχθεί και το σχετικό από 17-7-2013  
έγγραφο – απόδειξη παραλαβής επιταγών (σχ.30.3.)

**3.10.πίστωση στον λογαριασμό .....  
με α/α 80 15.000,00 € στις 30-6-2014**

Όπως προκύπτει από την σχετική αιτιολογία της συναλλαγής που αναγράφεται και στο  
σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών, αλλά και από το σχετικό ένταλμα πληρωμής και  
γραμμάτιο είσπραξης της ..... (σχ.31.1.), η πίστωση αυτή  
έγινε από τον κουμπάρο μας ..... του ..... Το  
ποσό της εν λόγω πίστωσης αφορά σε επιστροφή από τον εν λόγω .....  
..... προς τον πρώτο από εμάς του ισόποσου (15.000,00 €) χρηματικού  
ποσού που του είχα χορηγήσει προηγουμένως, άτοκα, στο πλαίσιο των μεταξύ μας στενών  
οικογενειακών και φιλικών σχέσεων, προς αποκατάσταση των μεγάλων ζημιών που υπέστη  
από πυρκαγιά στο ελαιοτριβείο που λειτουργούσε, σχετικά συνταχθέντος του από  
23-8-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.31.2.), όπως βεβαιώνεται και από την από 28-8-  
2019 υπεύθυνη δήλωση του ιδίου (.....), με θεωρημένο το  
γνήσιο της υπογραφής του επ' αυτής (σχ.31.3.).

**3.11 πίστωση στο λογαριασμό ..... με  
α/α 24 14.800,00 στις 10-4-2013**

Όπως προκύπτει από το σχετικό Αποδεικτικό Καταθέσεως και τα αντίγραφα των οικείων  
επιταγών (δέσμη σχ.32.1.) η συγκεκριμένη πίστωση αφορά την κατάθεση τριών επιταγών  
εκδοθέντων στις 10.04.2013 από την «.....».  
Ειδικότερα:

Η υπ' αρ. .... επιταγή ποσού 4.800,00 € εκδοθείσα από την  
«.....» σε διαταγή του .....  
ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στην δεύτερη από εμάς με σκοπό να  
κατατεθεί από εμένα, όπως και έπραξα στις 10-4-2013.

Το ποσό αυτό των 4.800,00 € αφορά επιστροφή από τον εν λόγω .....  
..... προς τον πρώτο από εμάς του χρηματικού ποσού των συνολικά

5.000,00 €, που του είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή του, προς διασφάλιση ρευστότητας της επιχείρησής του, σχετικά συνταχθέντος του από 31.01.2013 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.32.2.).

Η υπ' αρ. .... επιταγή ποσού 5.000,00 € εκδοθείσα από την «.....» σε διαταγή του ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στην δεύτερη από εμάς με σκοπό να κατατεθεί από εμένα, όπως και έπραξα στις 10-4-2013.

Το ποσό αυτό των 5.000,00 € αφορά επιστροφή από τον εν λόγω ..... προς τον πρώτο από εμάς του χρηματικού ποσού των συνολικά 5.000,00 €, που του είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή του, προς διασφάλιση ρευστότητας της επιχείρησής του, σχετικά συνταχθέντος του από 16.01.2013 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.32.3.).

Η υπ' αρ. .... επιταγή ποσού 5.000,00 € εκδοθείσα από την «.....» σε διαταγή του ....., ο οποίος με τη σειρά του την οπισθογράφησε στην δεύτερη από εμάς με σκοπό να κατατεθεί από εμένα, όπως και έπραξα στις 10-4-2013.

Το ποσό αυτό των 5.000,00 € αφορά επιστροφή από τον εν λόγω ..... προς τον πρώτο από εμάς του χρηματικού ποσού των 5.000,00 €, που του είχα χορηγήσει προηγουμένως άτοκα, για ταμειακή διευκόλυνσή του, προς διασφάλιση ρευστότητας της επιχείρησής του, σχετικά συνταχθέντος του από 15.03.2013 ιδιωτικού συμφωνητικού (σχ.32.4.).

**4. Επί του ποσού των 150.000,00 €, κατά το οποίο κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αποτελεί προσαύξηση των φορολογητέων εισοδημάτων του πρώτου από εμάς (βλ. σελ.269-270 και σελ.309 της πρώτης επίμαχης Έκθεσης Ελέγχου).**

Με βάση τα στοιχεία που προσκόμισα ο πρώτος από εμάς στον έλεγχο προς δικαιολόγηση της πίστωσης με α/α 1 στον ελεγχόμενο λογαριασμό με ....., μετά από αποστολή και του προαναφερόμενου υπ' αριθμ. πρωτ. .... /2019 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών (βλ. σχ.8), ο έλεγχος έκρινε ότι για ποσό συνολικά 150.000,00 € που ο πρώτος από εμάς κατέβαλα το έτος 2013 στον ..... στο πλαίσιο σχεδιαζόμενης και εν τέλει ματαιωθείσας επιχειρηματικής μας συνεργασίας, «...προκύπτει εισόδημα που υπόκειται στις διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας άρθρ.48§3 Ν.2238/1994 ...» και για το λόγο αυτό συνυπολόγισε το ποσό αυτό στην προσαύξηση των φορολογητέων εισοδημάτων του πρώτου από εμάς για το εν λόγω έτος 2013, κατηγοριοποιώντας αυτό ως «λοιπές περιπτώσεις που υπόκεινται στις διατάξεις του άρθρ.48§3 Ν.2238/1994 ...». Πλην όμως, είναι σαφές ότι ποσό που κατέβαλα ο πρώτος από εμάς προς τρίτο πρόσωπο δεν είναι πίστωση, ούτε μπορεί καθ' οιαδήποτε άλλη έννοια να θεωρηθεί "προσαύξηση" της περιουσίας μου, αλλά αφορά σε απομείωση της περιουσίας μου, με συνέπεια να είναι σαφές ότι δεν υπάγεται στην κατηγορία της προσαύξησης περιουσίας κατά την έννοια του άρθρου 48§3 Ν.2238/1994, αλλά θα μπορούσε ενδεχομένως να ελεγχθεί με βάση τις διατάξεις περί «πόθεν έσχες», δηλαδή να ελεγχθεί εάν η εκ μέρους μου διάθεση του ποσού αυτού κατά την εν λόγω χρήση δικαιολογείται ή μη από τα δηλωθέντα εισοδήματά μου κατά το ίδιο φορολογικό έτος, σε συνδυασμό και με το αδιάθετο εισόδημα που είχα δηλώσει σε προγενέστερες χρήσεις.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... /2020 υπόμνημα, υποστηρίζοντας τα πιο κάτω:

Α. Με την ενδικοφανή προσφυγή μας και, ειδικότερα, υπό το κεφάλαιο “ΙΙΙ. ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ – ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ / ΔΕΥΤΕΡΟΝ. Ουσιαστική αβασιμότητα υπαγωγής των ελεγχόμενων πιστώσεων στη ρύθμιση της διάταξης του άρθρου.48 παρ.3 του ν. 2238/94 [...] / Α. Εισαγωγικά – νομική θεμελίωση / 2.” (βλ. σελ.20-22 της ενδικοφανούς προσφυγής μας) επικαλεστήκαμε, μεταξύ άλλων, την υπ’ αριθμ. ΠΟΛ 1175/16-11-2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και το υπ’ αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, στο οποίο παραπέμπει η προαναφερόμενη εγκύκλιος σχετικά με την δικαιολόγηση ελεγχόμενων πιστώσεων με επίκληση επανακατάθεσης χρηματικών ποσών προηγούμενων αναλήψεων.

Προς συμπλήρωση των σχετικών αιτιάσεών μας, λεκτέα και τα εξής:

1. Από το υπ’ αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προκύπτουν ειδικότερα και τα εξής:

(α) ο φορολογούμενος δικαιούται να επικαλεστεί προς δικαιολόγηση συγκεκριμένων ελεγχόμενων πιστώσεων, προγενέστερες αναλήψεις, (β) δεν απαιτείται ποσοτική και χρονική ταύτιση ή και εγγύτητα, προκειμένου να συσχετιστεί συγκεκριμένη ανάληψη με συγκεκριμένη ελεγχόμενη πίστωση, (γ) ο φορολογικός έλεγχος φέρει το βάρος της απόδειξης, σχετικά με το εάν οι πραγματοποιηθείσες και επικληθείσες αναλήψεις δαπανήθηκαν για άλλους σκοπούς, ενώ ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται να αποδείξει συγκεκριμένο σκοπό για τον οποία προέβη σε ανάληψη που επικαλείται, (δ) ο φορολογικός έλεγχος δύναται να πληροφορηθεί από τα πιστωτικά ιδρύματα τις αναλήψεις του ελεγχόμενου.

2. Συνεπώς, η αιτιολόγηση των ελεγχόμενων πιστώσεων για την δικαιολόγηση των οποίων προβάλλαμε και επικαλεστήκαμε με την ενδικοφανή προσφυγή μας ότι αφορούν επανακατάθεση χρηματικών ποσών που είχαν προηγουμένως αναληφθεί από τραπεζικούς λογαριασμούς της οικογένειάς μας (βλ. υπό το κεφάλαιο “ΙΙΙ. ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ – ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ / ΔΕΥΤΕΡΟΝ. Ουσιαστική αβασιμότητα υπαγωγής των ελεγχόμενων πιστώσεων στη ρύθμιση της διάταξης του άρθρου.48 παρ.3 του ν. 2238/94 [...] / Β. Επί των ειδικότερων πιστώσεων [...] / 1.” (βλ. σελ.22 επ. της ενδικοφανούς προσφυγής μας), πρέπει να γίνει δεκτή, λαμβανομένων υπόψη και των αμέσως ανωτέρω (υπό 1.) αναφερομένων.

Β. Με την ενδικοφανή προσφυγή μας και, ειδικότερα, υπό το κεφάλαιο “ΙΙΙ. ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ – ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ / ΔΕΥΤΕΡΟΝ. Ουσιαστική αβασιμότητα υπαγωγής των ελεγχόμενων πιστώσεων στη ρύθμιση της διάταξης του άρθρου.48 παρ.3 του ν. 2238/94 [...] / Β. Επί των ειδικότερων πιστώσεων [...] / 3.” (βλ. σελ.49 επ. έως σελ.64 της ενδικοφανούς προσφυγής μας) επικαλεστήκαμε προς αιτιολόγηση των εκεί παρατιθέμενων (υπό γ.1., γ.2., γ.3., γ.4., γ.5., γ.6., γ.7., γ.8., γ.9., γ.10., γ.11.) ελεγχόμενων πιστώσεων ότι αυτές αφορούν σε επιστροφή (ολική ή μερική) χορηγηθέντων ποσών για ταμειακή διευκόλυνση τρίτων προσώπων.

Προς συμπλήρωση των σχετικών αιτιάσεών μας, λεκτέα και τα εξής:

1. Όπως έχει κριθεί σχετικώς και με την υπ’ αριθμ. 1809/2019 απόφασή σας (ΔΕΔ/Αθήνα), κατ’ επίκληση, ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 12, 13 και 15 του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931 - Κ.Ν.Τ.Χ.) και των άρθρων 806 και 158 του ΑΚ, «... σύμφωνα με τις ΣτΕ 1514/1956 , 578/1957, σε περίπτωση μη σύνταξης εγγράφου κατά την σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου ...» και ότι όταν πρόκειται για «... άτυπη σύμβαση μεταξύ ιδιωτών, δεν υφίσταται η προϋπόθεση για την υπαγωγή της σύμβασης αυτής σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 13 του Κ.Ν.Τ.Χ. ...».

Με την ομοίου αντικειμένου υπ’ αριθμ. 1683/2019 απόφασή σας (ΔΕΔ/Αθήνα) κρίθηκε, περαιτέρω, και ότι «... όπως έχει κριθεί από τις αποφάσεις του ΣτΕ 6172, 6170, 4287/1995, 2805/1994, 1802/1993, 725/1990, κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευόμενων εν όψει και της εκ του ανωτέρω Κώδικα βασικής αρχής ότι σε τέλη υπόκεινται κατά κανόνα τα έγγραφα περί συνάψεως των συμβάσεων και όχι απλώς οι συνομολογούμενες συμβάσεις (ΣτΕ 1966/1998 7μελ., 1368/1989, 2230/1988, 2746/1987), ...». Με άλλες λέξεις, οι εκ του

νόμου άτυπες συμφωνίες παροχής ταμειακής διευκόλυνσης, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου και, ως εκ τούτου, η απόρριψη των σχετικών αιτιάσεων με επίκληση τέτοιας έλλειψης είναι μη νόμιμη.

2. Συνεπώς, η αιτιολόγηση των ελεγχόμενων πιστώσεων για την δικαιολόγηση των οποίων προβάλλαμε και επικαλεστήκαμε με την ενδικοφανή προσφυγή μας ότι αφορούν σε επιστροφή (ολική ή μερική) χορηγηθέντων ποσών για ταμειακή διευκόλυνση τρίτων προσώπων (βλ. υπό το κεφάλαιο "ΙΙΙ. ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ – ΛΟΓΟΙ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ / ΔΕΥΤΕΡΟΝ. Ουσιαστική αβασιμότητα υπαγωγής των ελεγχόμενων πιστώσεων στη ρύθμιση της διάταξης του άρθρου.48 παρ.3 του ν. 2238/94 [...] / Β. Επί των ειδικότερων πιστώσεων [...] / 3. / γ.1., γ.2., γ.3., γ.4., γ.5., γ.6., γ.7., γ.8., γ.9., γ.10., γ.11. της ενδικοφανούς προσφυγής μας), πρέπει να γίνει δεκτή, λαμβανομένων υπόψη και των αμέσως ανωτέρω (υπό 1.) αναφερομένων.

Οι προσφεύγοντες, στις 17/6/2020 διαβίβασαν αίτημα στην υπηρεσία μας αίτημα ακρόασης, το οποίο έγινε αποδεκτό και ορίστηκε συνάντηση στις 24/6/2020, στην οποία συμμετείχαν ο υιός ..... και ο λογιστής ..... Εκ μέρους τους δόθηκαν διευκρινίσεις επί θεμάτων της ενδικοφανούς προσφυγής και αναφορικά για τις πιστώσεις του λογαριασμού με αριθ. ....στον οποίο ο ..... είναι συνδικαιούχος με το ....., ότι θα προσκομίσουν αποδεικτικά στοιχεία που δεν προσκόμισαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το 1ο υπόμνημα.

Στη συνέχεια, οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ...../2020 υπόμνημα, υποστηρίζοντας τα πιο κάτω για τις πιστώσεις του λογαριασμού με αριθ. .... προσκομίζοντας και τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία:

«Ως προς τις πιστώσεις στον ανωτέρω λογαριασμό, στον οποίο ο πρώτος από εμάς τυχάνω συνδικαιούχος με το ....., ο λογαριασμός αυτός αφορά την εκ μέρους του πρώτου από εμάς συνεκμετάλλευση του με αριθμό κυκλοφορίας ..... φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσεως, ιδιοκτησίας του ....., στα πλαίσια της δραστηριότητας της ιδιότυπης μεταφορικής εταιρείας Εθνικών Μεταφορών με την επωνυμία ".....". Ειδικότερα, οι σχετικές πιστώσεις αφορούν καταβολές εκ μέρους του οικείου συνδέσμου οδηγών προς εκκαθάριση των σχετικών απαιτήσεων των οδηγών και αφορούν μέρος των εσόδων από την επαγγελματική αυτή δραστηριότητα.

Όπως είναι σαφές, η εν λόγω επαγγελματική δραστηριότητα συνεκμετάλλευση του με αριθμό κυκλοφορίας ..... φορτηγού αυτοκινήτου, ιδιοκτησίας του ..... είχε, πέραν των απεικονιζόμενων στις επισημανθείσες κινήσεις και έξοδα-δαπάνες, τα οποία προκύπτουν από τα βιβλία που τηρούσε ο εν λόγω ..... Πλην όμως, λόγω της από ετών διάσπασης των σχέσεων του πρώτου από εμάς με τον εν λόγω ....., δεν κατέστη δυνατόν να λάβω γνώση και να προσκομίσω τα σχετικά παραστατικά, παρά μόνο μια εκτύπωση των σχετικών βιβλίων – καταστάσεων εσόδων-εξόδων του εν λόγω ..... (ΑΦΜ ..... ) (σχ.13.) στις οποίες οι πιστώσεις αυτές αποτελούν μέρος των δηλωθέντων εσόδων της επιχείρησης, καθώς και τα μηχανογραφικά δελτία οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών / καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπα Ε3) του εν λόγω ..... για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 (13.1., 13.2., 13.3.). Από τα ανωτέρω έγγραφα προκύπτει ότι οι επίμαχες προαναφερόμενες πιστώσεις αποτελούν μέρος των εσόδων της εν λόγω επιχείρησης, τα οποία δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν νόμιμα και σε κάθε περίπτωση αφορούν στην επιχείρηση του προαναφερόμενου ..... (ΑΦΜ ..... )».

Περαιτέρω, οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ...../2020 υπόμνημα, με το οποίο προς τεκμηρίωση του ποσού των 150.000,00€, που ισχυρίζονται ότι καλύπτεται με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, κατέθεσαν εκ νέου κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίων και αντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων δηλώσεων φόρου εισοδήματος από το έτος 1985 έως το 2015.

Επί της από 27/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και των υποβληθέντων υπομνημάτων και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής και των υποβληθέντων υπομνημάτων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

### **Επί του 1<sup>ου</sup> λόγου**

Όσον αφορά τον ισχυρισμό των προσφευγόντων για τον καταλογισμό μικρών ποσών, δύναται στην περίπτωση των πιστώσεων μέχρι 1.000,00 ευρώ να έχουν εφαρμογή αποφάσεις της υπηρεσίας μας που δεν χαρακτηρίζουν ως προσαύξηση περιουσίας πιστώσεις με αυτό το ποσό. Επομένως, οι πιστώσεις του λογαριασμού με αριθ..... της ..... με αα 2 στις 14-1-2013 ποσού 300,00 ευρώ, με αα 19 στις 02-06-2014 ποσού 625,00 ευρώ, με αα 20 στις 24-7-2014 ποσού 480,00 ευρώ, με αα 21 στις 14-8-2014 ποσού 270,00 ευρώ και με αα 2 στις 14-1-2014 ποσού 480,00 ευρώ που επικαλείται για δικαιολόγηση ο προσφεύγων ως μη αποδεκτές από τον έλεγχο θα μπορούσαν να μην αποτελούν προσαύξηση περιουσίας με βάση αποφάσεις της ΔΕΔ, αλλά επειδή από το λογαριασμό δεν καταλογίστηκε καμιά προσαύξηση περιουσίας, ο ισχυρισμός προβάλλεται αλυσιτελώς.

### **Επί του 2<sup>ου</sup> λόγου**

περ. Β 1 του 2<sup>ου</sup> λόγου

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου και τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ, ελέγχθηκαν οι πίνακες ανάληψης μετρητών και ανάλωσης κεφαλαίου που κατέθεσαν οι προσφεύγοντες σε απάντηση του σημειώματος του άρθρου 28 και διαπιστώθηκε ότι αυτοί δεν είχαν το διαθέσιμο από τις αναλήψεις που επικαλούνται κεφάλαιο προς επανακατάθεση, καθόσον ενδιάμεσα είχαν προβεί σε πληρωμή δαπανών, υποχρεώσεων και πίστωση σε λογαριασμούς τρίτων.

Ο πίνακας ανάλωσης που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες αφορά τα έτη 1986 έως 2018 και ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την ανάλωση κεφαλαίου από το 1999.

Μέρος των επίδικων πιστώσεων δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο. Η ελέγχουσα υπηρεσία έχει στη διάθεση της τους λογαριασμούς των προσφευγόντων και μπορεί να κρίνει επ' αυτού.

Επομένως τα διαλαμβανόμενα επί του θέματος αυτού στις εκθέσεις ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ και στις απόψεις, κρίνονται αποδεκτά και πλήρως αιτιολογημένα.

### **β.2 Πιστώσεις στον λογαριασμό ..... της Τράπεζας ..... με δικαιούχους τους .....**

Για τη δικαιολόγηση των πιστώσεων του ως άνω λογαριασμού, προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι αυτές προέρχονται από τις καταβολές που πραγματοποιούνται από την Ι.Μ.Ε. «.....» και αφορούν έσοδα του .....

Επειδή, από τα στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων με το 2ο υπόμνημα, και εφόσον προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι υπάρχει συνεκμετάλλευση του φορτηγού αυτοκινήτου με αριθ. .... ιδιοκτησίας του ....., μέρος των εν λόγω εσόδων προφανώς αφορούν και τον προσφεύγοντα. Από κανένα όμως στοιχείο δεν προκύπτει ότι οι πιστώσεις αφορούν εξ ολοκλήρου τον ..... Τα ποσά των πιστώσεων ορθά έχουν επιμερισθεί από το ΚΕΦΟΜΕΠ κατά 50% μεταξύ των συνδικαιούχων ..... & .....

Επομένως ο ισχυρισμός που προβάλλεται κρίνεται απορριπτέος.

**β.3 πίστωση στον λογαριασμό ..... με α/α 82 270,00 € στις 4-7-2014**

Όπως προκύπτει από το Ε2 του ..... η πίστωση αφορά καταβολή μισθώματος από την ..... (ΑΦΜ ..... ) προς τον υιό μας ..... – ....., για την εκμίσθωση ακινήτου από 1/1-31/12/2013. Το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή για το φορολογικό έτος 2014, καθόσον είναι ποσό που αποτελεί εισόδημα από ακίνητα του ως άνω φυσικού προσώπου και υποβλήθηκε σε φορολόγηση.

**β.4 πιστώσεις στον λογαριασμό .....**

με α/α 9 (400,00 € στις 15-2-2013)

με α/α 32 (400,00 € στις 02-7-2013)

με α/α 40 (400,00 € στις 19-8-2013)

Όπως προκύπτει από το Ε2 του έτους 2013 του ....., η ..... εκμισθώνει από αυτόν αποθήκη στον ..... για το χρονικό διάστημα 1/1 έως 30/4/2013 αντί μηνιαίου μισθώματος 447,40 ευρώ..

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός και το συνολικό ποσό των **1.200,00 ευρώ** των παραπάνω πιστώσεων, δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή για το διαχειριστικό έτος 2013, καθόσον είναι εισόδημα από ακίνητα και υποβλήθηκε σε φορολόγηση.

**β.5 πιστώσεις στον λογαριασμό ..... με α/α 4 στις 9/1/2013 900,00 ευρώ, 14 στις 6/3/2013 550,00 ευρώ, 20 στις 11/4/2013 332,00 ευρώ, 60 στις 28/2/2014 328,00 ευρώ, 72 στις 20/5/2014 255,00, 78 στις 19/6/2014 330,00 ευρώ. (σημ. Η πίστωση με αριθ.92 που αναφέρεται στην προσφυγή δεν υπάρχει στο λογαριασμό αυτό)**

Όπως προκύπτει από το Ε2 του ....., ο ..... μισθώνει από τον προσφεύγοντα οικία 83 τμ στο ..... με μηνιαίο μίσθωμα 270,00 ευρώ.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από είσπραξη ενοικίων από τον ..... και ανέρχονται σε 1.782,00 ευρώ για το έτος 2013 & 913,00 ευρώ για το φορολογικό 2014 γίνεται αποδεκτός και επομένως τα εν λόγω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα από άγνωστη πηγή, καθόσον αποτελούν εισόδημα από ακίνητα και υποβλήθηκαν σε φορολόγηση τα αντίστοιχα έτη.

**β.6 πίστωση στον λογαριασμό ..... με α/α 8 στις 18-11-2014 1.237,50 €.**

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η πίστωση προέρχεται από την εκμίσθωση αγρών προς τον ....., δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός καθόσον όπως προκύπτει από το Ε2 και την αρ..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του ..... η διάρκεια της συγκεκριμένης εκμίσθωσης αρχίζει από 01/12/2014 με μηνιαίο μίσθωμα 75 ευρώ, ενώ δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για καταβολή προκαταβολής εκ μέρους του ενοικιαστή.

**β.7 πιστώσεις στο λογαριασμό με ..... στην Τράπεζα “.....” με συνδικαιούχους την δεύτερη των προσφευγόντων ..... και τον αδερφό της ..... με α/α 5 στις 26-2-2014 ποσού 1.200,00 € και με α/α 18 στις 26-11-2014 ποσού 2.000,00 €**

Ο ισχυρισμός, ότι οι ανωτέρω πιστώσεις «αφορούν ποσά που εισέπραττε ο ..... από εμάς για την εκμίσθωση ακινήτων ιδιοκτησίας του» δεν γίνεται αποδεκτός καθόσον προβάλλεται αλυσιτελής.

**Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας των περιπτώσεων β3 έως β7:**

Διαχειριστικό έτος 2013 ευρώ 2.982,00 (1.200,00 + 1.782,00)

Φορολογικό έτος 2014 ευρώ 1.183,00 270,00 + 913,00)

## **Επί των πιστώσεων που αφορούν επιστροφή χορηγηθέντων ποσών για ταμειακή διευκόλυνση (περ.3 του 2<sup>ου</sup> λόγου της προσφυγής)**

Επειδή, σε όλες τις περιπτώσεις του ισχυρισμού που προβάλλεται περί προέλευσης των πιστώσεων από επιστροφή χορηγηθέντων ποσών που είχαν δοθεί προγενέστερα σε διάφορα φυσικά ή νομικά πρόσωπα για ταμειακή διευκόλυνση τους δεν προσκομίζονται τραπεζικά ή μη έγγραφα-αποδεικτικά στοιχεία κατάθεσης-χορήγησης των εν λόγω ποσών από τον προσφεύγοντα προς τους αναφερθέντες που έλαβαν τα ποσά, ο ισχυρισμός που προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή και το 2<sup>ο</sup> υπόμνημα δεν γίνεται αποδεκτός και ως εκ τούτου οι πιστώσεις που περιλαμβάνονται στον ως άνω ισχυρισμό αποτελούν προσαύξηση περιουσίας των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994.

## **Επί του ποσού των 150.000,00 ευρώ (περ. 4 του 2<sup>ου</sup> λόγου της προσφυγής)**

Ο έλεγχος έκρινε ότι για ποσό συνολικά 150.000,00 € που ο πρώτος από τους προσφεύγοντες κατέβαλε το έτος 2013 στον ..... , στο πλαίσιο σχεδιαζόμενης επιχειρηματικής συνεργασίας τους, προκύπτει εισοδήμα που υπόκειται στις διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας άρθρ.48§3 Ν.2238/1994,επειδή από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που προσκομίστηκε δεν αποδεικνύεται η ύπαρξη χρηματικών διαθέσιμων εκτός τραπεζικού συστήματος που μπορούσε να χρησιμοποιήσει για την αιτιολόγηση του ως άνω ποσού. Στις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ η θέση της εν λόγω υπηρεσίας είναι ότι οι προσφεύγοντες απέστειλαν πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου για τα έτη 1986 έως 2018 χωρίς να προσκομίστούν εκκαθαριστικά σημειώματα του φόρου εισοδήματος και ελήφθη γι' αυτό υπόψη η ανάλωση κεφαλαίου από το 1999 και έπειτα. Με το 3<sup>ο</sup> υπόμνημα οι προσφεύγοντες προσκόμισαν τα εκκαθαριστικά σημειώματα των δηλώσεων φόρου εισοδήματος από το έτος 1986 έως το 2012. Το υπόλοιπο διαθέσιμο ποσό με βάσει τον πίνακα ανάλωσης ο οποίος δεν αμφισβητήθηκε από το ΚΕΦΟΜΕΠ ως προς τον υπολογισμό των ποσών, αλλά δεν ελήφθη υπόψη μέχρι το έτος 1998, επειδή δεν προσκομίστηκαν εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου, στις 31.12.2012 ανέρχεται σε 964.079,84 ευρώ για τον πρώτο και σε 1.119.580,93 ευρώ για τη δεύτερη των προσφευγόντων.

Εκ των ως άνω προαναφερθέντων κρίνουμε ότι ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα να κατέχει μετρητά 150.000,00 ευρώ και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του που προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή και το 3<sup>ο</sup> υπόμνημα γίνεται αποδεκτός. Κατά συνέπεια το ποσό των 150.000,00 ευρώ που δόθηκε από τον προσφεύγοντα με μετρητά στον ..... το έτος 2013 δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 ν.2238/1994.

Συνολικό ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον πρώτο των προσφευγόντων το έτος 2013 152.982,00 ευρώ(2.982,00 + 150.000,00).

Ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον πρώτο των προσφευγόντων το έτος 2013:

|                                               |                        |
|-----------------------------------------------|------------------------|
| Ποσό ελέγχου:                                 | 316.884,28ευρώ         |
| Μείον ποσό που δικαιολογείται με την απόφαση: | <u>152.982,00 ευρώ</u> |
| Υπόλοιπο:                                     | 163.902,28 ευρώ        |

Συνολικό ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον πρώτο των προσφευγόντων το έτος 2014 1.183,00 ευρώ.

Ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για τον πρώτο των προσφευγόντων το έτος 2014:

|                                               |                      |
|-----------------------------------------------|----------------------|
| Ποσό ελέγχου:                                 | 51.363,25 ευρώ       |
| Μείον ποσό που δικαιολογείται με την απόφαση: | <u>1.183,00 ευρώ</u> |
| Υπόλοιπο:                                     | 50.180,25 ευρώ       |

Αποφασίζουμε

την **μερική αποδοχή** της 27/1/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και της ..... συζ. .... με Α.Φ.Μ. ....,

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

Α. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

## 1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ:

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ             | Ποσά Δήλωσης       |                  | Ποσά ΔΕΔ           |                   | Διαφορά           |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                                   | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου      | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου       |                   |
| A - B. Από ακίνητα                | 19.703,80          | 4.463,10         | 25.340,92          | 4.463,10          | 5.637,12          |
| Γ. Από κινητές αξίες              | 0,00               |                  | 0,00               | 0,00              | 0,00              |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις     | 34.796,81          | 34.796,81        | 198.699,09         | 176.124,38        | 305.229,85        |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις     | 5.603,48           |                  | 5.603,48           | 0,00              | 0,00              |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες        | 14.799,80          | 20.928,65        | 14.799,80          | 20.928,65         | 0,00              |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα      | 0,00               | 0,00             | 0,00               | 0,00              | 0,00              |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης     |                    |                  |                    | 0,00              | 0,00              |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>          | <b>74.903,89</b>   | <b>60.188,56</b> | <b>244.443,29</b>  | <b>201.516,13</b> | <b>310.866,97</b> |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>       | <b>74.903,89</b>   | <b>60.188,56</b> | <b>244.443,29</b>  | <b>201.516,13</b> | <b>310.866,97</b> |
| <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ</b> | <b>74.903,89</b>   | <b>60.188,56</b> | <b>244.443,29</b>  | <b>201.516,13</b> |                   |

## 2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

| Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας       |                  |  | Ποσά Δήλωσης |                  | Ποσά ΔΕΔ   |                   | Διαφορά           |
|-----------------------------------------------------|------------------|--|--------------|------------------|------------|-------------------|-------------------|
|                                                     |                  |  | Εισόδημα     | Φόρος κ.λπ.      | Εισόδημα   | Φόρος κ.λπ.       |                   |
| Εισόδημα-φόρος κλίμακας                             |                  |  | 74.903,89    | 17.278,15        | 244.443,29 | 72.155,99         |                   |
| Του συζύγου                                         | Μείωση του φόρου |  |              | 2.209,80         |            |                   |                   |
| Υπόλοιπο φόρου (α)                                  |                  |  |              | 15.068,35        |            | 72.155,99         | 57.087,64         |
| Εισόδημα-φόρος κλίμακας                             |                  |  | 60.188,56    | 14.097,78        | 201.516,13 | 59.671,66         |                   |
| Της συζύγου                                         | Μείωση του φόρου |  |              | 2.100,00         |            | 2.100,00          |                   |
| Υπόλοιπο φόρου (β)                                  |                  |  |              | 11.997,78        |            | 57.571,66         | 45.573,88         |
| Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                     |                  |  |              |                  |            |                   | 0,00              |
| <b>Συμπληρωματικός φόρος</b>                        |                  |  |              |                  |            |                   |                   |
| Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)             |                  |  | 0,00         | 693,74           | 0,00       | 693,95            | 0,00              |
| <b>Φόρος που αναλογεί [( α) + (β) + (γ) + (δ )]</b> |                  |  |              | <b>27.759,87</b> |            | <b>130.421,60</b> | <b>102.661,73</b> |
| <b>Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>           |                  |  |              |                  |            |                   |                   |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :       |                  |  |              |                  |            |                   |                   |
| α) Κινητές αξίες                                    |                  |  | 0,00         |                  | 0,00       |                   |                   |
| β) Εμπορικές επιχειρήσεις                           |                  |  |              |                  |            |                   |                   |
| γ) Ακίνητα                                          |                  |  |              |                  |            |                   |                   |
| δ) Μισθωτές υπηρεσίες                               |                  |  | 1.175,46     |                  | 1.175,46   |                   |                   |

|                                                                                                                |                                    |                  |           |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------|------------|------------|
| ε) Ελευθέρια επαγγέλματα                                                                                       |                                    |                  |           |            |            |
| στ) Την αλλοδαπή                                                                                               |                                    |                  |           |            |            |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :                                                                                  |                                    |                  |           |            |            |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                                                                              | 6.232,51                           |                  | 6.232,51  |            |            |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                                                                                         |                                    | 7.407,97         | 0,00      | 7.407,97   |            |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....                                                                         |                                    |                  |           |            |            |
|                                                                                                                | Υπόλοιπο φόρου                     | 20.351,90        |           | 123.013,63 | 102.661,73 |
| Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται : |                                    |                  |           |            |            |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος                                                            |                                    | 4.140,58         |           | 4.140,58   | 0,00       |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                              |                                    | 635,69           |           | 635,69     | 0,00       |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                               |                                    | 127,14           |           | 127,14     | 0,00       |
| 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου                                                                            |                                    | 10.856,60        |           | 10.856,60  |            |
| 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                                |                                    | 0,00             |           | 0,00       |            |
| 6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)                                       |                                    |                  |           | 0,00       | 0,00       |
| α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997                                                   |                                    |                  |           |            |            |
|                                                                                                                | Ανακρίβεια                         | 65μήνες*2%       | 130,00%   |            |            |
| β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013                                                           |                                    |                  |           |            |            |
|                                                                                                                | Ανακρίβεια                         |                  | 50,00%    |            | 51.330,87  |
|                                                                                                                | Τόκοι                              | 72 μήνες Χ 0,73% | 52,56%    |            | 53.959,01  |
| 7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.                                                               |                                    |                  |           |            | 0,00       |
| 8. Εισφορά ΕΛΓΑ                                                                                                |                                    | 170,22           |           | 170,22     | 0,00       |
| 9. Τέλος Επιπ/τος                                                                                              |                                    | 0,00             |           | 0,00       | 0,00       |
| 10. Εισφορά Αλληλεγγύης                                                                                        |                                    | 4.993,27         |           | 17.838,38  | 12.845,11  |
|                                                                                                                |                                    |                  |           |            | 0,00       |
| <b>Σύνολο</b>                                                                                                  |                                    | 41.275,40        | 0,00      | 262.072,11 | 220.796,71 |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών                                       |                                    |                  |           | 0,00       | 0,00       |
|                                                                                                                | <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b> |                  | 41.275,40 |            | 262.072,11 |

Εισφορά αλληλεγγύης

9.777,73

8.060,65

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ. | ΥΠΟΧΡΕΟΥ  |  | ΣΥΖΥΓΟΥ   |  | ΣΥΝΟΛΟ διαφορών |
|--------------------------------------|-----------|--|-----------|--|-----------------|
|                                      | Φόρος     |  | Φόρος     |  |                 |
| Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων  | 57.087,64 |  | 45.573,88 |  | 105.289,77      |
| πρόστιμο άρθρου 58                   | 28.543,82 |  | 22.786,94 |  |                 |
| τόκοι                                | 30.005,38 |  | 23.953,63 |  |                 |
| ΣΥΝΟΛΟ                               | 58.549,20 |  | 46.740,57 |  |                 |

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ:

| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>                     | <b>Ποσά Δήλωσης</b> |                  | <b>Ποσά ΔΕΔ</b>  |                  | <b>Διαφορά</b>   |
|--------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                  | Υπόχρεου            | Συζύγου          | Υπόχρεου         | Συζύγου          |                  |
| Ακίνητη περιουσία                                | <b>18.185,29</b>    | <b>5.158,50</b>  | <b>20.432,98</b> | <b>5.158,50</b>  | <b>2.247,69</b>  |
| Τόκοι                                            | <b>10.153,82</b>    | <b>5.517,32</b>  | <b>10.153,82</b> | <b>5.517,32</b>  | <b>0,00</b>      |
| Μερίσματα                                        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| Δικαιώματα                                       |                     |                  |                  |                  | <b>0,00</b>      |
| Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>1.443,74</b>  | <b>0,00</b>      | <b>1.443,74</b>  |
| Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13                | <b>530,88</b>       | <b>530,88</b>    | <b>50.180,25</b> | <b>37.463,17</b> | <b>86.581,66</b> |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα            |                     |                  |                  |                  | <b>0,00</b>      |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                      | <b>14.805,00</b>    | <b>20.237,94</b> | <b>14.805,00</b> | <b>20.237,94</b> | <b>0,00</b>      |
| Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                   |                     |                  |                  |                  | <b>0,00</b>      |
|                                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                                                  |                     |                  |                  |                  | <b>0,00</b>      |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                 | <b>43.674,99</b>    | <b>31.444,64</b> | <b>97.015,79</b> | <b>68.376,93</b> | <b>90.273,09</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται  |                     |                  |                  |                  | <b>0,00</b>      |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                  | <b>43.674,99</b>    | <b>31.444,64</b> | <b>97.015,79</b> | <b>68.376,93</b> | <b>90.273,09</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών                     |                     |                  |                  |                  | <b>0,00</b>      |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                            |                     |                  |                  |                  | <b>0,00</b>      |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                      | <b>43.674,99</b>    | <b>31.444,64</b> | <b>97.015,79</b> | <b>68.376,93</b> | <b>90.273,09</b> |
| Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας          |                     |                  |                  |                  | <b>0,00</b>      |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                         | <b>43.674,99</b>    | <b>31.444,64</b> | <b>97.015,79</b> | <b>68.376,93</b> | <b>90.273,09</b> |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                         | <b>13.272,00</b>    | <b>2.500,00</b>  | <b>13.272,00</b> | <b>2.500,00</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.</b> | <b>43.674,99</b>    | <b>31.444,64</b> | <b>13.272,00</b> | <b>68.376,93</b> | <b>90.273,09</b> |

## 2. ΦΟΡΟΣ

| <b>Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας</b> | <b>Ποσά Δήλωσης</b> |                  | <b>Ποσά ΔΕΔ</b>  |                  | <b>Διαφορά</b>   |
|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                         | ΥΠΟΧΡΕΟΥ            | ΣΥΖΥΓΟΥ          | ΥΠΟΧΡΕΟΥ         | ΣΥΖΥΓΟΥ          |                  |
| Φορολογητέο εισόδημα                                    | <b>43.674,99</b>    | <b>31.444,64</b> | <b>97.015,79</b> | <b>68.376,93</b> | <b>90.273,09</b> |
| Φόρος κλίμακας                                          | 8.279,35            | 5.985,42         | 25.817,90        | 18.210,23        | <b>29.763,36</b> |
| Μείον: Μειώσεις από το φόρο                             | 2.100,00            | 2.100,00         | 2.100,00         | 2.100,00         | <b>0,00</b>      |
| Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων                      | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00             | <b>0,00</b>      |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>                               | <b>6.179,35</b>     | <b>3.885,42</b>  | <b>23.717,90</b> | <b>16.110,23</b> | <b>29.763,36</b> |
| <b>Β. Μείον</b>                                         |                     |                  |                  |                  |                  |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:            |                     |                  |                  |                  |                  |
| α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα                          | 1.523,07            | 827,60           | 1.523,07         | 827,60           | <b>0,00</b>      |

|                                                       |                 |                 |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| β) Επιχειρηματική δραστηριότητα                       |                 |                 |                  |                  | 0,00             |
| γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                        | 1.157,12        | 715,03          | 1.157,12         | 715,03           | 0,00             |
| δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                     |                 |                 |                  |                  | 0,00             |
| ε) Αλλοδαπή προέλευση                                 |                 |                 |                  |                  | 0,00             |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε                           |                 |                 |                  |                  | 0,00             |
| α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος          | 2.607,31        | 1.533,27        | 2.607,31         | 1.533,27         | 0,00             |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                                |                 |                 |                  |                  | 0,00             |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....                  |                 |                 |                  |                  | 0,00             |
| Μείωση επιστροφής φόρου                               |                 |                 |                  |                  | 0,00             |
| <b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>                           | <b>891,85</b>   | <b>809,52</b>   | <b>18.430,40</b> | <b>13.034,33</b> | <b>29.763,36</b> |
| <b>Γ. Πλέον</b>                                       |                 |                 |                  |                  |                  |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος   |                 |                 |                  |                  | 0,00             |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου                | 496,27          | <b>54,90</b>    | 496,27           | <b>54,90</b>     | <b>0,00</b>      |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου      | 99,25           | <b>10,98</b>    | 99,25            | <b>10,98</b>     | <b>0,00</b>      |
| <b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>                 | <b>1.487,37</b> | <b>875,40</b>   | <b>19.025,92</b> | <b>13.100,21</b> | <b>29.763,36</b> |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                       |                 |                 | <b>8.769,28</b>  | <b>6.112,40</b>  | <b>14.881,68</b> |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.            |                 |                 | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου        |                 |                 | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                            | 725,42          | 556,64          | 4.222,64         | 1.979,06         | <b>4.919,64</b>  |
| Τέλος επιτηδεύματος                                   | 650,00          |                 | 650,00           |                  | <b>0,00</b>      |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                            | 0,00            | 0,00            | 0,00             | 0,00             | <b>0,00</b>      |
| μείον εισφορά που παρακρατήθηκε                       |                 |                 |                  |                  |                  |
| <b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>                            | <b>2.862,79</b> | <b>1.432,04</b> | <b>32.667,84</b> | <b>21.191,67</b> | <b>49.564,67</b> |
| <b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>                          |                 |                 |                  |                  |                  |
| Διαφορά συμψηφισμού                                   |                 |                 |                  |                  |                  |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                    |                 | 4.294,83        |                  | 53.859,50        | <b>49.564,67</b> |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                   |                 | 0,00            |                  | 0,00             | <b>0,00</b>      |
| <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> |                 |                 |                  |                  |                  |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>             |                 | 4.294,83        |                  | 53.859,50        | <b>49.564,67</b> |

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.                    | ΥΠΟΧΡΕΟΥ   |                    | ΣΥΖΥΓΟΥ   |                    | ΣΥΝΟΛΟ<br>διαφορών |
|---------------------------------------------------------|------------|--------------------|-----------|--------------------|--------------------|
|                                                         | Φόρος      | Τέλη<br>Χαρτοσήμου | Φόρος     | Τέλη<br>Χαρτοσήμου |                    |
| Χαρακτηρισμός δήλωσης                                   | Ανακρίβεια |                    |           |                    |                    |
| Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων <sup>(1)</sup>      | 17.538,55  |                    | 12.224,81 |                    | 29.763,36          |
| Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων <sup>(1)</sup> |            | 0,00               |           | 0,00               | 0,00               |
| Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 <sup>(2)(3)</sup>        | 8.769,28   |                    | 6.112,40  |                    |                    |

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΦΟΡΟΣ 38.898,70 ευρώ (ως πράξη .....)

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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