



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 24 / 09 / 2020

Αριθμός Απόφασης 1847

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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.** της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ: κατοίκου οδός αριθ., Τ.Κ., κατά των υπ' αριθμ./2019 και/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2014 και φορολ. έτους 2014 αντίστοιχα, καθώς και την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, χρήσης 2013, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από 24/12/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) Φορολογίας Εισοδήματος και 2) Τελών Χαρτοσήμου της ίδιας υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **24/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **27/12/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./...../2019 εντολή ελέγχου της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ./...../2019 εντολή, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, μερικός έλεγχος φορολογίας **εισοδήματος** και λοιπών **φόρων, τελών και εισφορών**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των ν. 2238/1994, 4172/2013 και του Κ.Ν.Τ.Χ, για το **οικονομικό έτος 2014** και το **φορολογικό έτος 2014**, με αξιοποίηση των δεδομένων του **Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π)**, στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για τα εν λόγω έτη.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών, ονομαστικές καταθέσεις κ.λπ., οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις της ελέγκτριας, αναγράφονται στις από **24/12/2019** εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** και Κ.Ν.Τ.Χ.

Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, προέκυψαν τα ακόλουθα:

1) Εισόδημα: Προσαύξηση Περιουσίας (άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013) **οικονομικού έτους 2014** ποσού **165.225,00€** και **φορολογικού έτους 2014** ποσού **103.695,44€** που προήλθε από πρωτογενείς πιστώσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία και αν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου, οι οποίες αναφέρονται στις σελίδες 71 – 74 της έκθεσης ελέγχου).

2) Τέλη χαρτοσήμου: με ποσοστό 1% για ταμειακή διευκόλυνση που έλαβε από την εταιρεία με τις κατωτέρω δύο πρωτογενείς πιστώσεις, για τις οποίες αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία αυτών:

A/A	REC ID	ΧΡΗΣΗ	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συν/γής Τραπεζής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
16	10676	2013	.....	.....	Καταθετικός	27/06/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.001.000,00
17	10741	2013	.....	.....	Καταθετικός	28/06/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000.400,00
Σύνολα πιστώσεων χρήσης 2013								4.001.400,00

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρων - Τελών	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 24/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	162.385,06€	51.313,23€	25.656,62€	24.722,71€	6.797,06€	108.489,62€
2	 - 24/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	103.695,44€	34.351,26€	17.175,63€		4.446,13€	55.973,02€
3	 - 24/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	2013	4.001.400,00€	48.016,80€	24.008,40€	25.237,63€		97.262,83€
Σύνολα					133.681,29€	66.840,65€	49.960,34€	11.243,19€	261.725,47€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- ✓ Οι επίμαχες πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, αφορούν δευτερογενείς καταθέσεις, δεδομένου ότι προέρχονται από αναλήψεις που έγιναν σε προηγούμενα έτη.
- ✓ Δεν οφείλονται τέλη χαρτοσήμου για τα ποσά που του δόθηκαν από την εταιρεία καθόσον αυτά ουδέποτε εξυπηρετήσαν δικούς του δανειακούς σκοπούς ή διευκολύνσεις, δεδομένου ότι επεστράφησαν στην ΑΕ την 22/1/15 όταν συστάθηκε η τελική σύμβαση ενεχυρίασης των ομολόγων, που είχε αγοράσει με τα παραπάνω ποσά έναντι δανείου προς την εταιρεία ποσού 11.000.000,00€ από την

Περαιτέρω ο προσφεύγων, με το **1^ο υπόμνημα** που κατέθεσε στην υπηρεσία μας, με αριθμ. πρωτ.**ΕΙ2030ΕΜΠ/10-06-2020**, προσκομίζει και επικαλείται νέα στοιχεία (Σχετ. 1 – 11), και με το **2^ο υπόμνημα** με αριθμ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/15-06-2020** προσκομίζει ακριβές αντίγραφο του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού 53.98.00.0084 από τα βιβλία της εταιρείας

1) Προσκομισθέντα νέα στοιχεία, Αναπομπή της υπόθεσης, κλήση προς ακρόαση

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και με το 1^ο και 2^ο από τα υπομνήματά της, προσκομίζει και επικαλείται **νέα οψιγενή συμπληρωματικά στοιχεία**, τα οποία περιήλθαν στην κατοχή του μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- ✓ Τα από **11/08/2011, 22/08/2011, 30/08/2011, 05/09/2011 και 25/09/2011** εντάλματα πληρωμής της ποσού **65.000€, 33.076,19€, 74.500€, 80.000€ και 105.200€** αντίστοιχα (**Σχετ. 1, 3, 5, 7, 9**), κατ' εντολή της επιχείρησης
- ✓ Τα από **11/08/2011, 22/08/2011, 30/08/2011, 05/09/2011 και 25/09/2011** Γραμμάτια είσπραξης της ποσού **65.000€, 33.076,19€, 74.500€, 80.000€ και 105.200€** αντίστοιχα (**Σχετ. 2, 4, 6, 8, 10**),
- ✓ Το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.98.00.0084 “..... συζ.” που τηρεί η επιχείρηση (**Σχετ. 11**) το οποίο προσκομίστηκε και ως ακριβές αντίγραφο από τα βιβλία της εν λόγω ΑΕ, με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2020ΕΜΠ/15-06-2020** υπόμνημα.

Κατόπιν αυτών, με την υπ' αριθμ.**/2020 Πράξη** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο, θέτοντας υπόψιν της όλα τα ανωτέρω στοιχεία, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες ως προς τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της.

Σε εκτέλεση αυτής, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα, και μας διαβίβασε με το υπ' αριθμ.**/2020** έγγραφό της (**ΔΕΔΕΙ2020/29-07-2020**) το Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, από το οποίο προκύπτουν τα κατά περίπτωση αναγραφόμενα στη συνέχεια της παρούσας.

Περαιτέρω, με το υπ' αριθμ.**/2020** έγγραφό μας, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 63§5** του **ν. 4174/2013** (Α' 170) όπου ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «... Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση» και του **άρθρου 3§3** της **ΠΟΛ. 1064/2017** (Β' 1440), όπου ορίζεται ότι «Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών,

ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, ...» καλέσαμε τον προσφεύγοντα **προς ακρόαση μέσω υποβολής έγγραφων απόψεων**, στην οποία δεν απάντησε.

2) Φορολογία Εισοδήματος

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, αφορούν δευτερογενείς καταθέσεις, δεδομένου ότι προέρχονται από επανακαταθέσεις προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών και ειδικότερα με τα υπομνήματά του προβάλλει ότι οι πρωτογενείς πιστώσεις προέρχονται από τις κατωτέρω αναλήψεις μετρητών του έτους 2011 που διενήργησε η σύζυγός του από την κατ' εντολή της εταιρείας, που διακρατούσε νομίμως στην οικία του:

- i. Ανάλυση της **11/08/2011** ποσού **65.000,00€**. Συν αντίγραφο α) του εντάλματος πληρωμής της εταιρείας προς την τράπεζα (**συν. 1**) και β) του γραμματίου είσπραξης (**συν. 2**),
- ii. Ανάλυση της **22/08/2011** ποσού **33.076,19€**. Συν αντίγραφο α) του εντάλματος πληρωμής της εταιρείας προς την τράπεζα (**συν. 3**) και β) του γραμματίου είσπραξης (**συν. 4**),
- iii. Ανάλυση της **30/08/2011** ποσού **74.500,00€**. Συν αντίγραφο α) του εντάλματος πληρωμής της εταιρείας προς την τράπεζα (**συν. 5**) και β) του γραμματίου είσπραξης (**συν. 6**),
- iv. Ανάλυση της **05/09/2011** ποσού **80.000,00€**. Συν αντίγραφο α) του εντάλματος πληρωμής της εταιρείας προς την τράπεζα (**συν. 7**) και β) του γραμματίου είσπραξης (**συν. 8**),
- v. Ανάλυση της **25/09/2011** ποσού **105.000,00€**. Συν αντίγραφο α) του εντάλματος πληρωμής της εταιρείας προς την τράπεζα (**συν. 9**) και β) του γραμματίου είσπραξης (**συν. 10**)

Υποβάλλεται συνημμένα (**συν. 11**) και η καρτέλα του λογαριασμού 53.98.00.0084 της εταιρείας για τη σύζυγό του, που είναι μέτοχος της Α.Ε και μέλος Δ.Σ.

Με δεδομένο ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις 2013 ανέρχονται στο ποσό των 202.753,90€ και του 2014 στο ποσόν των 103.695,44€, ήτοι σύνολο 306.449,34€, οι παραπάνω αναλήψεις ύψους 357.576,19€ υπερκαλύπτουν τις πιστώσεις πέραν όλων των λοιπών αναλήψεων που ήδη σας έχουμε γνωρίσει.

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή μετά από έλεγχο που διενήργησε εξαιτίας της Πράξης Αναπομπής της υπηρεσίας μας, στο σημείωμα των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων αναφέρει τα ακόλουθα:

«Ο προσφεύγων με την υποβληθείσα προσφυγή πρόβαλε ισχυρισμούς και προσκόμισε τα ως άνω αναφερόμενα στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου μέχρι την σύνταξη της από 24-12-2019 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ως εκ τούτου δεν έχουν ληφθεί υπόψη από τον διενεργηθέντα έλεγχο.

Συγκεκριμένα προσκόμισε στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ένα πίνακα αρχείου excel χωρίς σφραγίδα και υπογραφή από τον προϊστάμενο λογιστηρίου της εταιρείας, ισχυριζόμενος ότι είναι η καρτέλα του με αριθμό 53.98.00.0084 ΣΥΖ. λογαριασμού, η οποία τηρείται στην επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. Η εν λόγω καρτέλα αφορά τη χρονική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011 και έχει υπόλοιπο από μεταφορά στην πίστωση το ποσό των **58.715,28€** (ήδη προσκομίστηκε ακριβές αντίγραφο της εν λόγω καρτέλας). Τα ποσά που επικαλείται ο προσφεύγων πράγματι υπάρχουν στην χρέωση της προαναφερόμενης καρτέλας και κατατίθενται την ίδια μέρα στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η σύζυγος του προσφεύγοντα και τα τέκνα του στην ενώ την ίδια μέρα τα σχετικά ποσά αναλαμβάνονται.

Αναλυτικότερα :

- i. Σχετικά με την ανάληψη ποσού **65.000,00€** που επικαλείται ο προσφεύγων και έγινε στις **11/08/2011** από τον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η σύζυγος του ελεγχόμενου και τα τέκνα του στην , ο έλεγχος διαπίστωσε ότι μετά την ανάληψη του ποσού, ακολούθησε ισόποση κατάθεση μετρητών στον με αριθμό ατομικό λογαριασμό της που τηρεί στην Το ποσό αυτό

χρησιμοποιήθηκε για την εξόφληση δύο ιδιωτικών επιταγών στις 1/9/2011 και 5/9/2011, ποσού 55.000€ και 10.000€ αντίστοιχα.

ΧΡΗΣΗ	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Χρέωση	Ποσό Πίστωση
2011			11/08/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		65.000,00
2011			11/08/2011 00:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-65.000,00	

- ii. Σχετικά με την ανάληψη ποσού **33.076,19€** που επικαλείται ο προσφεύγων και έγινε στις **22/08/2011** από τον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η σύζυγος του ελεγχόμενου και τα τέκνα του στην τράπεζα Αττικής, πράγματι κατατέθηκε και αναλήφθηκε ισόποσο ποσό την ίδια μέρα.

ΧΡΗΣΗ	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Χρέωση	Ποσό Πίστωση
2011			22/08/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			33.076,19
2011			22/08/2011 00:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-33.076,19	

- iii. Σχετικά με την ανάληψη ποσού **74.500,00€** που επικαλείται ο προσφεύγων και έγινε στις **30/08/2011** από τον αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η σύζυγος του ελεγχόμενου και τα τέκνα του στην τράπεζα Αττικής, πράγματι κατατέθηκε και αναλήφθηκε ισόποσο ποσό την ίδια μέρα.

ΧΡΗΣΗ	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Χρέωση	Ποσό Πίστωση
2011			30/08/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			74.500,00
2011			30/08/2011 00:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-74.500,00	

- iv. Σχετικά με την ανάληψη ποσού **80.000,00€** που επικαλείται ο προσφεύγων και έγινε στις **05/09/2011** από τον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η σύζυγος του ελεγχόμενου και τα τέκνα του στην τράπεζα πράγματι κατατέθηκε και αναλήφθηκε ισόποσο ποσό την ίδια μέρα.

ΧΡΗΣΗ	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Χρέωση	Ποσό Πίστωση
2011			05/09/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΠΟ		80.000,00
2011			05/09/2011 00:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-80.000,00	

- v. Σχετικά με την ανάληψη ποσού **105.200,00€** που επικαλείται ο προσφεύγων και έγινε στις **29/09/2011** από τον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η σύζυγος του ελεγχόμενου και τα τέκνα του στην τράπεζα , πράγματι κατατέθηκε και αναλήφθηκε ισόποσο ποσό την ίδια μέρα, ωστόσο ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στις 29/09/2011 ακολούθησαν οι κάτωθι δύο πιστώσεις. Συγκεκριμένα :

A) Το ποσό των **5.200,00€** κατατέθηκε στον με αριθμό ατομικό λογαριασμό της της και χρησιμοποιήθηκε αφενός στις 30/9/2011 για πληρωμή επιταγής ποσού 2.900,00€, με αιτιολογία συναλλαγής «.....» και αφετέρου στις 03/10/2011 για πληρωμή επιταγής ποσού 2.260,00€, με αιτιολογία συναλλαγής «.....».

B) Το ποσό των **100.000,00€** κατατέθηκε στον με αριθμό ατομικό λογαριασμό της της και χρησιμοποιήθηκε 03/10/2011 για πληρωμή επιταγής ποσού 100.000,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....».

ΧΡΗΣΗ	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Χρέωση	Ποσό Πίστωση
2011			29/09/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		105.200,00
2011			29/09/2011 00:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-105.200,00	

ΧΡΗΣΗ	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Χρέωση	Ποσό Πίστωση
2011			29/09/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		5.200,00
2011			29/09/2011 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			100.000,00
2011			30/09/2011 00:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	-2.900,00	
2011			03/10/2011 00:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΔΗΣΣΕ	.....	-2.260,00	
2011			03/10/2011 00:00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	-100.000,00	

Αξίζει να σημειωθεί ότι στις **31/10/2011** στη σχετική καρτέλα υφίσταται μια εγγραφή στην πίστωση ποσού **400.000,00€** με αιτιολογία «.....».

Από τα στοιχεία του δημοσιευμένου ενοποιημένου ισολογισμού της 31/12/2012 της εταιρείας «.....» που επισυνάπτεται στην παρούσα και υφίσταται στο ΓΕΜΗ, προκύπτει ότι στις **31/12/2011** στην ενότητα «Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες» και συγκεκριμένα στις «Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» υφίσταται ποσό **-400.000,00€** ενώ στις **31/12/2012** το σχετικό ποσό ανέρχεται στα **170.000,00€**, πράγμα που δηλώνει ότι στη χρήση 2012 δόθηκαν στην εταιρεία **570.000,00 €**, δηλαδή επεστράφησαν τα **400.000,00 €** και δόθηκαν **170.000,00€** επιπλέον.

Συμπληρωματικά αναφέρουμε ότι δεν προσκομίσθηκε η συνέχεια της με αριθμό 53.98.00.0084 ΣΥΖ. καρτέλας λογαριασμού χρονικής περιόδου από 01/01/2012 έως 31/12/2012 προκειμένου να διαπιστωθεί ότι δεν επεστράφησαν τα χρήματα στην εταιρεία

Ακολουθεί ο Πίνακας αναλήψεων – καταθέσεων μετρητών χρήσεων 2010, 2011 και 2012, όπως διαμορφώθηκε από τα συμπεράσματα του ελέγχου κατόπιν της από 24/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και τις απόψεις της υπηρεσίας μας επί ενδικοφανούς προσφυγής.

Πίνακας αναλήψεων - καταθέσεων μετρητών χρήσεων 2010, 2011 και 2012

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Χρέωση	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
2010			3/8/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		5.000,00	-5.000,00
2010			20/8/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		26.500,00	-31.500,00
2010			20/8/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-31.000,00		-500,00
2010			26/8/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-200.000,00		199.500,00
2010			27/8/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		19.500,00	180.000,00
2010			27/8/2010 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			30.000,00	150.000,00
2010			31/8/2010 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			13.000,00	137.000,00
2010			10/9/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		150.000,00	-13.000,00
2010			10/9/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-150.000,00		137.000,00
2010			13/9/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		100.000,00	37.000,00
2010			13/9/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-100.000,00		137.000,00
2010			15/9/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		7.500,00	129.500,00
2010			23/9/2010 0:00	Μεταφορά μεταξύ λογαριασμών	ΚΑΤΑΘ.ΕΠ.....		200.000,00	-70.500,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Χρέωση	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
2010			28/9/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-200.200,00		129.700,00
2010			29/9/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		14.000,00	115.700,00
2010			30/9/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		50.000,00	65.700,00
2010			26/10/2010 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		8.100,00	57.600,00
2010			29/10/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		8.000,00	49.600,00
2010			5/11/2010 0:00	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επι	.....	-25.000,00		74.600,00
2010			18/11/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-10.000,00		84.600,00
2010			19/11/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-10.000,00		94.600,00
2010			22/11/2010 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.400,00	91.200,00
2010			26/11/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		6.000,00	85.200,00
2010			30/11/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		5.250,00	79.950,00
2010			9/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		200.000,00	-120.050,00
2010			9/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-500.000,00		379.950,00
2010			9/12/2010 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	.....		500.000,00	-120.050,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
								
2010			14/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		3.000,00	-123.050,00
2010			14/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		5.000,00	-128.050,00
2010			16/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-9.000,00		-119.050,00
2010			20/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		20.000,00	-139.050,00
2010			20/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-20.000,00		-119.050,00
2010			20/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-25.000,00		-94.050,00
2010			21/12/2010 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-10.000,00		-84.050,00
2010			21/12/2010 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-50.000,00		-34.050,00
2010			23/12/2010 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			74.700,00	-108.750,00
2011			14/2/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-50.000,00		-58.750,00
2011			17/2/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-100.000,00		41.250,00
2011			23/2/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		2.000,00	39.250,00
2011			25/2/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.000,00	37.250,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
2011			25/2/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-5.000,00		42.250,00
2011			25/2/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			5.000,00	37.250,00
2011			25/2/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		8.000,00	29.250,00
2011			25/2/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		-	100.000,00	-70.750,00
2011			2/3/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-100.000,00		29.250,00
2011			4/3/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.000,00	27.250,00
2011			10/3/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			100.000,00	-72.750,00
2011			17/3/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-100.000,00		27.250,00
2011			30/3/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		1.000,00	26.250,00
2011			30/3/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			7.000,00	19.250,00
2011			5/4/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-10.000,00		29.250,00
2011			5/4/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		10.000,00	19.250,00
2011			6/4/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-10.000,00		29.250,00
2011			8/4/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-10.000,00		39.250,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
								
2011			12/4/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-20.000,00		59.250,00
2011			18/4/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-20.000,00		79.250,00
2011			19/4/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-15.000,00		94.250,00
2011			19/4/2011 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			15.000,00	79.250,00
2011			20/4/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			4.000,00	75.250,00
2011			28/4/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		4.000,00	71.250,00
2011			28/4/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			6.000,00	65.250,00
2011			2/5/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-10.000,00		75.250,00
2011			3/5/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ304399104	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.750,00	70.500,00
2011			12/5/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			3.300,00	67.200,00
2011			12/5/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		100.000,00	-32.800,00
2011			19/5/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	-34.300,00
2011			20/5/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-10.000,00		-24.300,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
2011			26/5/2011 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			9.000,00	-33.300,00
2011			26/5/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-20.000,00		-13.300,00
2011			27/5/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		2.000,00	-15.300,00
2011			27/5/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			5.000,00	-20.300,00
2011			27/5/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-30.000,00		9.700,00
2011			1/6/2011 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			5.000,00	4.700,00
2011			1/6/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-25.000,00		29.700,00
2011			3/6/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-5.000,00		34.700,00
2011			14/6/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		4.800,00	29.900,00
2011			20/6/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			4.500,00	25.400,00
2011			24/6/2011 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			800,00	24.600,00
2011			30/6/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-100.000,00		124.600,00
2011			30/6/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			100.000,00	24.600,00
2011			5/7/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ309842315	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		8.100,00	16.500,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
								
2011			6/7/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ309947780	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.000,00	15.500,00
2011			8/7/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-5.000,00		20.500,00
2011			8/7/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		5.000,00	15.500,00
2011			28/7/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		10.000,00	5.500,00
2011			29/7/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		5.200,00	300,00
2011			29/7/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		9.500,00	-9.200,00
2011			29/7/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		9.500,00	-18.700,00
2011			29/7/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		9.500,00	-28.200,00
2011			2/8/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ312261330	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.720,00	-32.920,00
2011			4/8/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		1.500,00	-34.420,00
2011			4/8/2011 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-10.000,00		-24.420,00
2011			11/8/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		5.000,00	-29.420,00
2011			11/8/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		10.000,00	-39.420,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
2011			11/8/2011 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			36.050,00	-75.470,00
2011			31/8/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		1.000,00	-76.470,00
2011			31/8/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			65.000,00	-141.470,00
2011			29/9/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		5.200,00	-146.670,00
2011			29/9/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			100.000,00	-246.670,00
2011			18/10/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	-3.000,00		-243.670,00
2011			27/10/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			3.300,00	-246.970,00
2011			27/10/2011 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		5.800,00	-252.770,00
2011			7/11/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			5.000,00	-257.770,00
2011			5/12/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	-259.270,00
2011			28/12/2011 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			9.000,00	-268.270,00
2012			3/1/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.300,00	-269.570,00
2012			4/1/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ325657315	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		12.655,00	-282.225,00
2012			25/1/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		2.500,00	-284.725,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
								
2012			25/1/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			10.000,00	-294.725,00
2012			1/2/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.000,00	-296.725,00
2012			14/2/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.300,00	-299.025,00
2012			23/2/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			6.000,00	-305.025,00
2012			24/2/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			11.500,00	-316.525,00
2012			28/2/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		2.000,00	-318.525,00
2012			28/2/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		2.850,00	-321.375,00
2012			2/3/2012 0:00	ΑΝΛ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		-10.000,00		-311.375,00
2012			7/3/2012 0:00	ΑΝΛ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΔΥΝΑΜΕΙ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ,	-10.000,00		-301.375,00
2012			8/3/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	-302.875,00
2012			8/3/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		10.000,00	-312.875,00
2012			21/3/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.			55.000,00	-367.875,00
2012			21/3/2012 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ. (ΥΠΕΡΑΝΑΛ		-55.000,00		-312.875,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Χρέωση	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
2012			26/3/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		10.000,00	-322.875,00
2012			29/3/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			900,00	-323.775,00
2012			29/3/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		2.000,00	-325.775,00
2012			29/3/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			7.550,00	-333.325,00
2012			2/4/2012 0:00	ΑΝΛ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		-20.000,00		-313.325,00
2012			5/4/2012 0:00	ΑΝΛ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΔΥΝΑΜΕΙ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗΣ,	-15.000,00		-298.325,00
2012			10/4/2012 0:00	ΑΝΛ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		-15.000,00		-283.325,00
2012			10/4/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		20.000,00	-303.325,00
2012			26/4/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			20.000,00	-323.325,00
2012			27/4/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			600,00	-323.925,00
2012			27/4/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.600,00	-325.525,00
2012			3/5/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		500,00	-326.025,00
2012			11/5/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		300,00	-326.325,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίσωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
2012			14/5/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		1.100,00	-327.425,00
2012			22/5/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			10.000,00	-337.425,00
2012			22/5/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			10.000,00	-347.425,00
2012			28/5/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.700,00	-349.125,00
2012			14/6/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....		7.800,00	-356.925,00
2012			18/6/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	Ο ΙΔΙΟΣ		2.935,00	-359.860,00
2012			29/6/2012 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		300,00	-360.160,00
2012			29/6/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			4.430,00	-364.590,00
2012			10/7/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	-366.090,00
2012			27/7/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			4.070,00	-370.160,00
2012			27/7/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			10.000,00	-380.160,00
2012			27/7/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			10.000,00	-390.160,00
2012			27/7/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			10.000,00	-400.160,00
2012			31/7/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΜΑΡΚΑΚΗΣ		100,00	-400.260,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
								
2012			31/7/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		11.000,00	-411.260,00
2012			7/8/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		600,00	-411.860,00
2012			29/8/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			9.200,00	-421.060,00
2012			4/9/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....		300,00	-421.360,00
2012			5/9/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			1.500,00	-422.860,00
2012			10/9/2012 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.000,00		-420.860,00
2012			13/9/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.520,00	-423.380,00
2012			21/9/2012 0:00	ΑΝΛ ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		-10.000,00		-413.380,00
2012			28/9/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			4.000,00	-417.380,00
2012			8/10/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			2.500,00	-419.880,00
2012			29/10/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			9.000,00	-428.880,00
2012			21/11/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ.....		1.000,00	-429.880,00
2012			29/11/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			5.720,00	-435.600,00

Χρήση	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Χρέωση	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Προοδευτικό υπόλ. αναλήψεων μετρητ. για επανακατάθεση
2012			29/11/2012 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			9.120,00	-444.720,00
2012			20/12/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			5.000,00	-449.720,00
2012			20/12/2012 0:00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-10.000,00		-439.720,00
2012			28/12/2012 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ			10.850,00	-450.570,00
						-2.145.200,00	2.595.770,00	

Λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία και τον δημοσιευμένο ενοποιημένο ισολογισμό της 31/12/2012 της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., ο έλεγχος συμπεραίνει ότι τα ποσά που επικαλείται ο προσφεύγων και απεικονίζονται στην με αριθμό 53.98.00.0084 ΣΥΖ. λογιστική καρτέλα της εταιρείας, προορίσθηκαν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου (σχετική η από 31/10/2011 λογιστική εγγραφή) και τα εν λόγω χρήματα επεστράφησαν στην εταιρεία κατά την διάρκεια της χρήσης 2012. Τέλος ως σημειωθεί ότι σύμφωνα με τον ανωτέρω Πίνακα, οι αναλήψεις μετρητών στις χρήσεις 2010, 2011 και 2012 ανέρχονται στο συνολικό ποσό των **2.145.200,00€** και δεν επαρκούν για να καλύψουν τις καταθέσεις μετρητών των ιδίων χρήσεων που ανέρχονται στο ποσό των **2.595.770,00€**, καθόσον στο τέλος της χρήσης 2012 **οι αναλήψεις υπολείπονται κατά 450.570,00€ των καταθέσεων.**

Κατόπιν των ανωτέρω, **ο παρών συμπληρωματικός έλεγχος δεν δέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, επομένως ορθά και νόμιμα ο αρχικός έλεγχος της υπηρεσίας μας καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντα το ποσό των 165.225,00 € για το οικ. έτος 2014 και το ποσό των 103.695,44 € για το φορολογικό έτος 2014, ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας».**

Επειδή από την απάντηση της αρμόδιας φορολογικής Αρχής, που συντάχθηκε συνεπεία της Πράξης Αναπομπής του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας και αφού ελήφθησαν υπόψη τα προσκομισθέντα με τα **υπομνήματα νέα στοιχεία**, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν θα μπορούσε να διαθέτει μετρητά χρήματα εκτός τραπεζικού συστήματος, άποψη την οποία εκφράζει και η ελέγχουσα φορολογική αρχή και **αποδέχεται η υπηρεσία μας.**

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι διέθετε μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος τα οποία προέρχονται από αναλήψεις προηγούμενων ετών, **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

3) Τέλη χαρτοσήμου

3.1) Παράθεση και ερμηνεία των εφαρμοζόμενων διατάξεων

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 15 § 5** περίπτωση γ του **ΚΝΧΤ** (π.δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1931, ΦΕΚ Α' 239) ορίζεται ότι: «[...] Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νόμιμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου **εν επί της εκατόν (1%)**. Εις ήν περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κλπ. προβλεπόμενον τέλος [...]».

και με τις διατάξεις του **άρθρου 6 § 1** του **Ν.Δ. 4535/1964** ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης:

- ✓ Ως «**κατάθεση χρημάτων**» νοείται η πράξη, διά της οποίας λαμβάνει χώρα καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από ένα πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, σε εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη. Κατά το Συμβούλιο της Επικρατείας (Σ.τ.Ε. 1767/1992, 1039/1996, 1470/2002), ο όρος «κατάθεση» στην ανωτέρω διάταξη χρησιμοποιείται με την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους.
- ✓ Ως «**ανάληψη χρημάτων**» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, διά της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση το πρώτων χρημάτων από την εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση σε εταίρο, μέτοχο ή τρίτο, προς διευκόλυνσή τους. Συνεπώς, ο όρος «ανάληψη χρημάτων» της ανωτέρω διάταξης δεν αναφέρεται στην ανάληψη από εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων από αυτούς στην εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση χρημάτων, επειδή η ανάληψη, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

Κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης, που αναφέρεται σε κάθε εν γένει εγγραφή των βιβλίων περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, συνάγεται ότι ο όρος «κατάθεση» χρησιμοποιείται υπό την έννοια της εν γένει δόσεως χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις καταθέσεως χρημάτων με δικαίωμα αναλήψεώς τους. Επομένως, κατά την έννοια της εν λόγω διατάξεως, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται, κατ' αρχήν, σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κλπ που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣτΕ 1470/2002, 4463/1997, 2493/1994, Δ.Εφ.Αθ. 829/2014, 5668 - 5671, 5498/2013). Ως «ανάληψη χρημάτων», νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, διά της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση το πρώτον χρημάτων από την εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση σε εταίρο, μέτοχο ή τρίτο, προς διευκόλυνσή τους. Συνεπώς, ο όρος «ανάληψη χρημάτων» της ανωτέρω διάταξης δεν αναφέρεται στην ανάληψη από εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων από αυτούς στην εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση χρημάτων, επειδή η ανάληψη, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

Για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, θα πρέπει να συντρέχουν **αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:** **α)** Υπαρξη συμβατικής σχέσης μεταξύ του καταθέτοντος τα χρήματα προσώπου, φυσικού ή νομικού (εταίρου, μετόχου ή τρίτου) και της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης. **β)** Εγγραφή στα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης εν γένει (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κοινοπραξίας, κερδοσκοπικού συνεταιρισμού, αστικής εταιρείας και κοινωνίας αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση, κ.λπ.) περί καταθέσεως χρημάτων από εταίρους, μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς τις επιχειρήσεις αυτές ή περί αναλήψεως χρημάτων από αυτές. Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων πρέπει να προκύπτει μόνο από αυτή ταύτη την εγγραφή στα βιβλία και όχι από άλλη έγγραφη σύμβαση ή από τη συνεκτίμηση άλλων γεγονότων (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 7077/1983). **γ)** Τα βιβλία της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, στα οποία γίνεται η εγγραφή περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, πρέπει να είναι βιβλία επίσημα, δηλαδή, βιβλία θεωρημένα από την αρμόδια Φορολογική Αρχή (ΔΟΥ) (ΣτΕ 2493/1994). **δ)** Η εγγραφή στα βιβλία να μην ανάγεται σε σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία είχε υποβληθεί προηγουμένως στα οικεία αναλογικά τέλη χαρτοσήμου ή είχε απαλλαγεί νομίμως από τα τέλη αυτά. **ε)** Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων να γίνεται χωρίς μνεία της αιτίας της κατάθεσης ή της ανάληψης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει, ότι η εγγραφή στα βιβλία αφορά σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από το τέλος αυτό (ΣτΕ 1767/1992, 1039/1996). Επίσης, το ως άνω τέλος χαρτοσήμου οφείλεται ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο, διά της καταθέσεως ή αναλήψεως των χρημάτων, σκοπό, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη (Υπ. Οικ. Κ. 8802/654/1983).

Το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5 περ. γ του Κ.Ν.Χ.Τ. υπολογίζεται σε ποσοστό **1% επί του κατατεθέντος ή αναληφθέντος χρηματικού ποσού, που αναφέρεται στη σχετική εγγραφή στα βιβλία**, και καταβάλλεται στο Δημόσιο μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα του επόμενου της εγγραφής των πράξεων της κατάθεσης ή της ανάληψης στα λογιστικά βιβλία των ως άνω επιχειρήσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Χαρτοσήμου (Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/ΠΟΛ.185/1980, Εγκ. 11/ 1981). Συνεπώς **χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στις περιπτώσεις καταθέσεων επί σκοπώ τη ταμειακή διευκόλυνση είναι η σχετική εγγραφή της πράξης της κατάθεσης στα λογιστικά βιβλία των εταιρειών.**

3.2) Επί της υπαγωγής σε τέλη χαρτοσήμου

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εταιρεία «.....» κατέθεσε στον τραπεζικό του λογαριασμό στις 27/06/2013 και 28/06/2013 τα ποσά των 2.001.000€ και 2.000.400€ αντίστοιχα τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για να συμμετάσχει στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της στις 18/07/2013 και γι' αυτά δεν οφείλονται τέλη χαρτοσήμου δεδομένου ότι ουδέποτε αυτά εξυπηρετήσαν δικούς του δανειακούς σκοπούς ή διευκολύνσεις και ότι τα ποσά αυτά επεστράφησαν στην ΑΕ την 22/01/2015 όταν συστάθηκε η τελική σύμβαση ενεχυρίασης των

ομολόγων, που είχε αγοράσει με τα παραπάνω αναφερόμενα ποσά έναντι δανείου προς την εταιρεία ποσού 11.000.000,00€ από την

Επειδή η εταιρεία, απεικόνισε με λογιστικές εγγραφές, τα ανωτέρω λογιστικά γεγονότα και ειδικότερα:

- Για την κατάθεση στο λογαριασμό του στις **27/06/2013** ποσού **2.001.000€**, με το παραστατικό χρέωσε το λογαριασμό 35.09.00.9999 “Λοιπές πιστώσεις διαχείρισης” και πίστωσε ισόποσα το λογ. 38.03.00.0004 “.....”, με αιτιολογία «**ΑΝΑΛ. ΑΠΟ ΟΨΕΩΣ** (**ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤ. ΔΙΑΧ.**)
Επιπλέον χρέωσε το λογ/σμό 02.19.00.0000 “..... **ΕΓΓΥΗΣΗ ΓΙΑ ΧΟΡΗΓΗΣ**” και πίστωσε ισόποσα το λογ/σμό 06.19.00.0000 “.....” με αναγραφόμενο παραστατικό “**ΕΓΓΥΗΣΗ**” και αιτιολογία κίνησης «.....
..... ΟΜΟΛ. ΔΑΝΕΙΟ
- Για την κατάθεση στο λογαριασμό του στις **28/06/2013** ποσού **2.000.400€**, με το παραστατικό χρέωσε το λογαριασμό 35.09.00.9999 “Λοιπές πιστώσεις διαχείρισης” και πίστωσε ισόποσα το λογ. 38.03.00.0004 “.....”, με αιτιολογία «**ΑΝΑΛ. ΑΠΟ ΟΨΕΩΣ** (**ΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤ. ΔΙΑΧ.**)
Επιπλέον χρέωσε το λογ/σμό 02.19.00.0000 “..... **ΕΓΓΥΗΣΗ ΓΙΑ ΧΟΡΗΓΗΣ**” και πίστωσε ισόποσα το λογ/σμό 06.19.00.0000 “.....” με αναγραφόμενο παραστατικό “**ΕΓΓΥΗΣΗ**” και αιτιολογία κίνησης «.....
..... ΟΜΟΛ. ΔΑΝΕΙΟ

Επειδή από τα προσκομισθέντα έγγραφα ενώπιον της ελεγκτικής αρχής προκύπτει ότι η εταιρεία «.....» κατέθεσε στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου τα ποσά των **2.001.000€** και **2.000.400€** τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για να συμμετάσχει στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της στις 18/07/2013, στη δε αλληλογραφία που είχε ο προσφεύγων με την τράπεζα, δεν γίνεται σε κανένα σημείο μνεία για την εταιρεία «.....», τουναντίον τόσο στις ενημερωτικές επιστολές της τράπεζας προς τον προσφεύγοντα, όσο και στην σύμβαση ενεχυρίσεως των ομολογιών που έγινε μετά από 18 μήνες προκειμένου να εκδώσει η εταιρεία «.....» ομολογιακό δάνειο ύψους 11.000.000€, προκύπτει ότι **ο ίδιος ο προσφεύγων ήταν αποκλειστικός κύριος των ομολογιών.**

Επειδή ωστόσο ο προσφεύγων ήταν μέτοχος στην προαναφερόμενη εταιρεία και η συμμετοχή στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της έγινε στην δική του μερίδα και όχι στην μερίδα της εταιρείας, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.**

Ως εκ τούτου, ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του **άρθρου 15§5** περ. **γ'** του **Π.Δ. 28/1931 (Κ.Ν.Τ.Χ.)** για τις εν λόγω πιστώσεις και καταλογίστηκε γι' αυτές αναλογικό τέλος χαρτοσήμου **1%** πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου **20%**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **24/12/2019** εκθέσεις μερικού ελέγχου **1) Φορολογίας Εισοδήματος** και **2) Τελών Χαρτοσήμου** της ίδιας υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **24/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αριθ., Τ.Κ. και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ./**2019** και/**2019** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014** και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα, καθώς και την υπ' αριθμ.

...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Τελών Χαρτοσήμου**, χρήσης **2013**, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 24/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	51.313,23€	25.656,62€	24.722,71€	6.797,06€	108.489,62€
2	 - 24/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	34.351,26€	17.175,63€		4.446,13€	55.973,02€
3	 - 24/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	2013	48.016,80€	24.008,40€	25.237,63€		97.262,83€
Σύνολα				133.681,29€	66.840,65€	49.960,34€	11.243,19€	261.725,47€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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