



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 1893

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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

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

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αρ. /13-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αρ. /13-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 13/12/2019 Έκθεση Διαπιστώσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ν. 2238/1994.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/01/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /13-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 7.629,32 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου βάσει ν. 4509/2017 ύψους 7.824,63 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.332,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 16.786,03 ευρώ.

Ειδικότερα, αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το γεγονός ότι ο προσφεύγων εμφανίζεται δικαιούχος σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής από τους οποίους αποστάλθηκαν εμβάσματα (χρηματικά ποσά) σε τραπεζικούς λογαριασμούς στην αλλοδαπή. Δυνάμει της υπ αρ /16-10-2019 εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε μετά από διαδοχικές τροποποιήσεις της αρχικώς /20-3-2018 εντολή ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Από την επεξεργασία των δεδομένων των λογαριασμών του προσφεύγοντα προσδιορίστηκαν αρχικώς προς δικαιολόγηση πρωτογενείς καταθέσεις συνολικού ύψους 106.908,60€. Εν συνεχεία μετά την υποβολή εκ μέρους του προσφεύγοντα υπομνημάτων σε απάντηση του με αριθ. /08-10-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, η φορολογική αρχή έκανε αποδεκτές ορισμένες από τις προβαλλόμενες αιτιάσεις του προσφεύγοντος και προσδιόρισε τελικά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 ύψους 29.343,52€.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

«ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΛΟΓΩ ΔΗΘΕΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΓΝΩΣΤΗ ΠΗΓΗ, ΚΑΙ ΕΝΩ ΑΥΤΗ ΕΠΑΡΚΩΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΕΤΑΙ - ΜΗ ΝΟΜΙΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΝ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΩΝ ΑΙΤΙΑΣΕΩΝ ΜΟΥ ΕΠΙ ΕΝΟΣ ΕΚΑΣΤΟΥ ΕΚ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 13-18.»

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς όσον αφορά τις εν λόγω πιστώσεις, οι οποίοι θα εκτεθούν και θα εξετασθούν κατά περίπτωση κατωτέρω.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2013, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

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

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

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο

από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, όπως αυτοί

προβάλλονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε ανά περίπτωση τα εξής:

Ως προς την πίστωση που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Α/α	Χρημ/κο Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό- Πίστωση
65			28/1/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	150

Επειδή, ως προς την παραπάνω πίστωση, ο προσφεύγων εξέφρασε τον εξής ισχυρισμό: «*Η ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ Φ.Π.Α. ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Α.Π.Υ ΜΕ Νο.,, & ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΝ 31-12-2012 ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ 2012. ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 150,00€ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΠΑ ΝΑ ΚΑΛΥΨΕΙ ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΤΙΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΕΠΙΔΟΜΑΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ 12/2012 ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΟΥ ΠΟΣΟΥ 290,70€.(ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΝΑ ΕΞΟΦΛΗΘΟΥΝ ΟΙ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΠΙΔΟΜΑΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ 12/2012 : 290,70€ - 150,00€ = 140,70€)*».

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτό τον ανωτέρω ισχυρισμό αναφέροντας ότι «*ο ισχυρισμός δεν γίνεται δεκτός καθώς ο ελεγχόμενος εξέφρασε τον ίδιο ισχυρισμό και προσκόμισε τα ίδια δικαιολογητικά προς αιτιολόγηση των πιστώσεων με α/α 249,252 και 257.*

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ο προσφεύγων δικαιολόγησε την από 25-01-2013 πίστωση ύψους 41,40€ ισχυριζόμενος ότι αφορά είσπραξη Φ.Π.Α της υπ'αριθ. Νο/ 31-12-2012 Α.Π.Υ. Επίσης, δικαιολόγησε την από 25/01/2013 πίστωση ύψους 35,78€ ισχυριζόμενος ότι αφορά είσπραξη Φ.Π.Α της Α.Π.Υ/31-12-2012 και την από 28/01/2013 πίστωση ύψους 37,55€ ισχυριζόμενος ότι αφορά την Α.Π.Υ/31-12-2012.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, για την αιτιολόγηση των ως άνω κρινόμενων πιστώσεων δεν επικαλείται και δεν προσκομίζει νέα δικαιολογητικά.

Ως εκ τούτου για τη πίστωση με αύξον αριθμό 65 ποσού 150€ ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι δεν προκύπτει η πηγή και αιτία προέλευσης και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994.

Ως προς τις πιστώσεις που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/α	Χρημ/κο Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό- Πίστωση
60 β			18/1/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	180,00
30 β			28/1/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	60,00

31 β	.....	.....	25/2/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	120,00
300	.....	.....	23/4/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	120,10
328	.....	.....	10/7/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	50,00
334 β & γ	.....	.....	19/7/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	120,00
334 γ	.....	.....	19/7/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	332,01
136	.....	.....	24/7/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	30,00
353	.....	.....	20/8/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	60,00
356	.....	.....	26/8/2013	Μεταφορά μέσω ATM	.....	50,00
363 β	.....	.....	20/9/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	563,15
112 β	.....	.....	23/9/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	174,05
364 β	.....	.....	25/9/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	120,83
164	.....	.....	10/10/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	80,00
394 β	.....	.....	20/11/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	103,27
395 β	.....	.....	22/11/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	120,00
ΣΥΝΟΛΟ						2.283,96

Επειδή, η φορολογική αρχή για τις πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα, έκρινε ότι δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης, με την αιτιολογία ότι ο ελεγχόμενος δεν εξέφρασε κανένα ισχυρισμό και δεν προσκόμισε κανένα νέο στοιχείο.

Επειδή, ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι ο έλεγχος δεν απεδέχθη τις αιτιάσεις του ανωτέρω πίνακα, αφορώσες πιστώσεις ποσού 2.283,96€, με το σκεπτικό ότι δεν έλαβε χώρα ανταπόδειξη, χωρίς ωστόσο με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή να προσκομίζει οποιοδήποτε δικαιολογητικό (πχ τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών , ΑΠΔ) δεδομένου ότι οι ως άνω πιστώσεις είναι ονομαστικές.

Ως εκ τούτου για τις εν λόγω πιστώσεις συνολικού ποσού 2.283,96€ ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι δεν προκύπτει η πηγή και αιτία προέλευσης και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994.

Ως προς τις πιστώσεις που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/α	Χρημ/κο Ίδρυμα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό- Πίστωση
-----	-------------------	--------------------------	------------------------	---------------------------------	--------------------------	------------------

				Τραπέζης		
77	.....	.....	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	3.300,00
90	.....	.....	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	3.726,00
98	.....	.....	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	3.693,00
101	.....	.....	.....	Πολλαπλή κατάθε- ση / ανάληψη λο	.....	3.380,00
107	.....	.....	.....	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	3.405,00
ΣΥΝΟΛΟ						17.504,00

Επειδή, ως προς τις πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα, στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολο-
γίας εισοδήματος ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι οι πιστώσεις προέρχονται από σχεδόν ισόποσες
αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν αυθημερόν της εκάστοτε πίστωσης από τον λογαριασμό με
αριθμό της τράπεζας Επιπρόσθετα, ισχυρίστηκε ότι τα χρήματα κατατέθηκαν στον
λογαριασμό της με αριθμό προκειμένου να εξοφληθεί η πιστωτική κάρτα του
ελεγχόμενου που προηγουμένως είχε χρεωθεί για υποχρεώσεις τρίτων ως εξής:

> Την 27/03/2013 εξόφληση δόσης ρύθμισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του ΑΦΜ
..... και ποσού 3.299,09€.

> Την 25/04/2013 εξόφληση δόσης ρύθμισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του ποσού
3.324,57€ και εξόφληση δόσης ρύθμισης φόρου εισοδήματος του ΑΦΜ ποσού
398,08€.

> Την 28/05/2013 εξόφληση δόσης ρύθμισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του ΑΦΜ
..... και ποσού 3.350,04€.

> Την 01/07/2013 εξόφληση δόσης ρύθμισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του ΑΦΜ
..... και ποσού 3.378,86€.

> Την 25/07/2013 εξόφληση δόσης ρύθμισης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του ΑΦΜ
..... και ποσού 3.405,20€.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκόμισε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

- Το με αριθμό/25-04-2013 διπλότυπο είσπραξης του ποσού 3.324,57€ και το με α-
ριθμό/25-04-2013 διπλότυπο είσπραξης του ποσού 398,08€.
- Το με αριθμό/28-05-2013 διπλότυπο είσπραξης του ποσού 3.350,04€.
- Το με αριθμό/25-07-2013 διπλότυπο είσπραξης του ποσού 3.405,20€.
- Τέσσερα που υπογράφει ο προϊστάμενος εισοδήματος Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και στα
οποία απεικονίζεται η πληρωμή δόσης φόρου εισοδήματος την 27/03/2013 ποσού 3.299,09€ και την
28/06/2013 ποσού 3.378,86 του
- Αναλυτικές καταστάσεις συναλλαγών της πιστωτικής κάρτας με την οποία πραγματοποιήθηκαν οι
πληρωμές.

Επειδή, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι τους ίδιους ισχυρισμούς ο ελεγχόμενος έχει χρησιμοποιήσει και σε άλλες πιστώσεις και τους είχε κάνει δεχτούς ως εκ τούτου δεν δέχτηκε εκ νέου τους ίδιους ισχυρισμούς για τις εν λόγω πιστώσεις. Συγκεκριμένα στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται ότι: « *Ωστόσο για τις κάτωθι πιστώσεις:*

A/α	Αριθμός πίνακα	Χρημ/κο Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό-Πίστωση
95	5	.....	.....	27/3/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	10.489,00
101& 104 (β)	5	.....	.....	25/04/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.540,39
303	2	.....	.....	25/4/2013	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	400,00
117	5	.....	.....	29/5/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	13.300,00
124 α	5	.....	.....	28/6/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	36.106,00
132& 135& 139& 141& 145	5	.....	.....	29/7/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	25.407,84

ο ελεγχόμενος απαντώντας στο με αριθ. Πρωτ./26-07-2018 Αίτημα παροχής πληροφοριών ισχυρίστηκε ότι, μεταξύ άλλων, οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε:

> Η με α/α 95 κίνηση: «πληρωμή ρύθμισης βεβαιωμένων οφειλών του με ΑΦΜ με χρέωση της πιστωτικής του κάρτας την Δ.Ο.Υ Ε»(σ.σ ποσού 3.299,09€).

> Οι με α/α 101& 104 κινήσεις: «πληρωμή ρύθμισης βεβαιωμένων οφειλών του με ΑΦΜ» (σ.σ ποσού 3.324,57€ με χρέωση της πιστωτικής κάρτας.)

> Η με α/α 117 κίνηση: «πληρωμή ρύθμισης βεβαιωμένων οφειλών του με ΑΦΜ με χρέωση της πιστωτικής του κάρτας» (σ.σ ποσού 3.350,04€).

> Η με α/α 124α κίνηση: «πληρωμή ρύθμισης βεβαιωμένων οφειλών του με ΑΦΜμε την πιστωτική μου κάρτα» (σ.σ ποσού 3,378,86€).

> Οι με α/α 132,135,139,141 & 145 κινήσεις «πληρωμή ρύθμισης βεβαιωμένων οφειλών του με ΑΦΜ με χρέωση της πιστωτικής του κάρτας» (σ.σ. ποσού 3.405,20€).

> Η με α/α 303 κίνηση «πληρωμή δόσης ρύθμισης του με Α.Φ.Μ. με χρέωση της πιστωτικής μου κάρτας στην Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς (σ.σ. ποσού 398,08)»

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του μάλιστα προσκόμισε στην φορολογική αρχή αναλυτικές καταστάσεις συναλλαγών της πιστωτικής κάρτας στις οποίες αποτυπώνονται οι ανωτέρω χρεώσεις.

Ο έλεγχος καλή την πίστη και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και με δεδομένο ότι στο σύστημα taxis προέκυπταν οι σχετικές πληρωμές δέχτηκε τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου, εξαίρεσε τα ποσά από τις πρωτογενείς πιστώσεις (συνολικό ποσό 17.155,84€) και δεν τις συμπεριέλαβε στο με αριθμό βιβλίου/08-10-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με αποτέλεσμα να μην κάνει δεκτούς τους ίδιους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα όσον αφορά την αιτιολόγηση των υπό κρίση πιστώσεων.

Επειδή, ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή όσον αφορά τις υπό κρίση πιστώσεις ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω (5) πιστώσεις στην με αριθμό λογαριασμού προέρχονται από ισόποσες αυθημερόν αναλήψεις της κάθε κατατεθείσας πίστωσης από το λογαριασμό με αρ. της Τρ. και συγκεκριμένα αναφέρει ότι η κρίση του ελέγχου είναι προδήλως εσφαλμένη και ακυρωτέα διότι:

«1. Όπως προκύπτει από τις οικείες εγγραφές της οι καταθέσεις αφορούν πιστώσεις, πολύ μεγαλύτερου ως ελέχθη ύψους, για την τακτοποίηση υποχρεώσεων τρίτου προσώπου. Η κατάθεση και η εγγραφή έγινε πράγματι για την εκπλήρωση συγκεκριμένου σκοπού (πληρωμή ρύθμισης βεβαιωμένων οφειλών - βλ. σελ. 98 έκθεσης).

2. Ωστόσο η τακτοποίηση δεν έγινε μέσω εκταμίευσης από την, αλλά, δι' αναλήψεως μέρους των πιστώσεων (και δη αυτών που αναφέρονται στον οικείο πίνακα 14 - σελ. 96 έκθεσης), και κατάθεσης στην από την οποία έλαβε εντέλει χώρα ο σκοπός για τον οποίο εξαρχής εκταμιεύθηκαν στην Αυτό συνέβη για λόγους ακριβώς που συναρτώνται με τη χρήση - χρέωση της πιστωτικής μου κάρτας της (βλ. σχετικώς αιτιολογία αμφισβήτησης προσαύξησης στον οικείο πίνακα που προσκόμισα).

3. Εις επίρρωσιν αυτού προσκόμισα ακριβώς στον έλεγχο αποδεικτικά (screenshot Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς) που επιρρωνύουν την χρήση των ποσών για την υλοποίηση του σκοπού της αρχικής κατάθεσης. Επίσης διπλότυπα είσπραξης και κυρίως κινήσεις λογαριασμών μίας έκαστης Τράπεζας που τεκμηριώνουν την ανάληψη και κατάθεση στις επίμαχες ημεροχρονολογίες.

4. Ήδη σήμερα κατέστη δυνατόν να παραλάβω από την και σας καταθέτω και ισάριθμα (5 στον αριθμό) παραστατικά ανάληψης μετρητών, ποσά ακριβώς που ανέλαβα από την τις επίμαχες ημεροχρονολογίες ώστε να καταθέσω στην για την εκπλήρωση του ανωτέρω σκοπού. Παράλληλα συνημμένα τα αντίστοιχα αποδεικτικά κατάθεσης, ανά περιγραφόμενη συναλλαγή, ενός εκάστου ποσού στην την αυτή ακριβώς ημεροχρονολογία ανάληψης των μετρητών (βλ. αντίστοιχα, 27-03-2013, 25-04-2013, 29-05-2013, και 29-07-2013. Μόνο για τέταρτη κατάθεση (α/α 101 της 01-07-2013 ποσού 3.380,00€) δεν υπάρχει το αντίστοιχο ταμειακό παραστατικό κατάθεσης στην τράπεζα διότι η από 15-01-2020 βεβαίωση με αρ.πρωτ.2 της τράπεζας αναφέρει ότι η κατάθεση έγινε σε αυτόματο μηχάνημα συναλλαγών (ΚΑΣ) χωρίς ωστόσο αυτό να αρκεί για να αναιρέσει το προβληθέν βάσιμο επιχείρημα. Βλέπετε ότι στην αιτιολογία συναλλαγής, μετά τον αριθμό συναλλαγής, εμφανίζεται η λέξη παραπέμποντας άμεσα στην πιστωτική κάρτα

Υπό τις ανωτέρω παραδοχές δε συντρέχει επ' ουδενί η κοινή εξ εμού αιτιολόγηση για την οποία αβασίμως κάνει λόγο η αρχή περί του ότι αφού απεδέχθη τον ισχυρισμό μία φορά δε θα μπορούσε να τον αποδεχθεί και έτερη. Πρόκειται περί δύο απολύτως διακριτών περιπτώσεων που δεν στοιχειοθετούν προβολή κοινού ισχυρισμού, αλλά συνδεόμενες και συντρέχουσες - αποδεικνυόμενες

παραλλήλως, δικαιολογούν καθ' ολοκληρίαν το ενιαίο του ισχυρισμού μου. Κρίσιμη προς αυτό παράμετρος είναι η μη επαρκώς αξιολογήσιμη στάθμιση των προσκομιζόμενων κινήσεων λογαριασμού, που τεκμηριώνουν την ανάληψη από την (όπου αρχικώς έγιναν οι καταθέσεις) και την κατάθεση στην για τον ανωτέρω λόγο. Ήδη δε οι αποδείξεις - παραστατικά (που δυστυχώς παρά το έγκαιρο αίτημα μου δεν τα είχα κατά την κατάθεση του υπομνήματος μου) περί ανάληψης μετρητών από την και κατάθεσης τους στην την αυτή ημέρα. Συνεπώς εξ αυτού αποδεικνύεται ότι τόσο τα ποσά αρχικής καταθέσεως (.....) όσο και τα ποσά εν συνεχεία καταθέσεως μετρητών (.....) δι' οικείας αναλήψεως από την, όπως μάλιστα επικουρούνται τόσο από τα screenshot όσο και από τα οικεία διπλότυπα είσπραξης, και κυρίως τα παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης την ίδια ημέρα μίας εκάστης Τράπεζας, προέρχονται από γνωστή προέλευση και πηγή και υπάγονται στις οικείες κατηγορίες Α' - Ζ' του Ν. 2238/1994, με συνέπεια να μη στοιχειοθετείται κατ' αυτό ισόποση προσαύξηση αποκρυσθάλυνσης περιουσίας.»

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν κάνει δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό του προσφεύγοντος με το σκεπτικό ότι δεν προκύπτει με τρόπο σαφή ότι οι εν λόγω αναλήψεις είναι προγενέστερες των καταθέσεων και δεν αφορούν ισόποσες των καταθέσεων αναλήψεις έτσι ώστε να ήταν εφικτή η εξ αρχής αντιστοίχιση τους από τον έλεγχο. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι: « Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αναπτύσσει έναν νέο ισχυρισμό αυτόν δηλαδή της ανάληψης μέρους της αρχικής και αιτιολογημένης από τον έλεγχο κατάθεσης όπως αναλυτικά αναφέρεται στην σελίδα 97 της έκθεσης φορολογίας εισοδήματος και της επανακατάθεσης του σε άλλο λογαριασμό με σκοπό την πληρωμή υποχρεώσεων τρίτων όπως αναλυτικά αναφέρονται στον πίνακα 14 σελ. 96 της αυτής έκθεσης και προσκόμισε αντίγραφα των σχετικών αποδεικτικών ανάληψης από τα οποία προκύπτει ότι η ανάληψη πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο.

Τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία που επικαλείται ο προσφεύγων, δεν υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου κατά τη σύνταξη της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και της έκδοσης της Οριστικής πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ως εκ τούτου δεν ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο.»

Επειδή σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή

λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.»

Επειδή, σύμφωνα με τα δικαιολογητικά που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει ότι οι εν λόγω πιστώσεις προέρχονται από σχεδόν ισόποσες αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν αυθημερόν της εκάστοτε πίστωσης από τον λογαριασμό με αριθμό

Επειδή, στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δεν αποδεικνύεται ότι οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο επανακατατέθηκαν σε άλλο λογαριασμό του ή δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ώστε να μην υπάρχει η δυνατότητα επανακατάθεσης στον υπο κρίση λογαριασμό ώστε να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς και δεδομένου ότι όπως πιο πάνω αναφέρουμε οι αναλήψεις και επανακαταθέσεις γινόταν αυθημερόν.

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω πιστώσεις ύψους 17.155,84€ αιτιολογούνται ως προς την προέλευσή τους και κατά συνέπεια δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφούν.

Ως προς τις πιστώσεις που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

A/α	Χρημ/κο Ίδρυμα	Αριθμός Λογαρια- σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπε- ζης	Αιτιολογία Συναλλα- γής	Ποσό- Πιστωση
69			20/2/2013	Πολλαπλή Κατάθεση / ανάληψη λο	.....	650,00
70			26/2/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	3.051,00
ΣΥΝΟΛΟ						3.701,00

Επειδή, ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις, στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισο-

δήματος ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι: «ΤΜΗΜΑΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΗΝ 26/02/2013 ΤΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΜΟΥ ΚΑΡΤΑΣ ΠΟΥ ΧΡΕΩΘΗΚΕ ΤΗΝ 25/02/2013 ΣΤΗΝ Ε' Δ.Ο. Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α ΤΗΣ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΩ ΩΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ ΤΟ ΜΕ Α/Α./25.02.2013 ΔΙΠΛΟΥΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΗΣ Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ΟΤΙ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΠΛΗΡΩΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΡΙΤΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.

ΠΛΗΡΩΜΗ 3ης ΔΟΣΗΣ ΑΠΟ 6 ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗΣ ΤΩΝ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Ι.Χ. ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΠΙΝΑΚΙΔΑΣ Η ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΜΟΥ ΚΑΡΤΑ ΕΙΧΕ ΧΡΕΩΘΕΙ ΤΗΝ 06/12/2012 ΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 265,00 ΣΕ 6 ΔΟΣΕΙΣ ΤΩΝ 44,17€

ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΜΟΥ ΚΑΡΤΑΣ ΠΟΥ ΧΡΕΩΘΗΚΕ ΤΗΝ 21/02/2013 ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 16,80€ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α. Φ. Μ.

ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 70,03€ ΕΙΝΑΙ ΔΙΚΑ ΜΟΥ ΧΡΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΙ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2012 ΚΑΙ ΤΑ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΑ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ»

Επειδή, η φορολογική αρχή με τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντα είχε δικαιολογήσει άλλες πιστώσεις και συγκεκριμένα στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρει ότι: «Ωστόσο για τις κάτωθι πιστώσεις:

Α/α	Αριθμός πίνακα	Χρημ/κο Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό-Πίστωση
269	2	.....	.....	22/2/2013	Αμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	.....	1.800,00
278	2	.....	.....	27/2/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	594,60
ΣΥΝΟΛΟ							2.394,60

ο ελεγχόμενος απαντώντας στο με αριθ. πρωτ./26-07-2018 Αίτημα παροχής πληροφοριών ισχυρίστηκε ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε:

«ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α. Δ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2012 ΤΗΣ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΣΤΗΝ Ε'Δ.Ο.Υ.»

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του μάλιστα προσκόμισε το με αριθμό Α/Α./25.02.2013 ΔΙΠΛΟΥΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΤΗΣ Ε' Δ.Ο.Υ.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ελεγχόμενος για την αιτιολόγηση των πιστώσεων εξέφρασε τους ίδιους ισχυρισμούς και προσκόμισε τα ίδια στοιχεία.»

Επειδή, ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή όσον αφορά τις πιστώσεις (69,70) ύψους 3.701,00€ αναπτύσσει έναν νέο ισχυρισμό και συγκεκριμένα αναφέρει ότι εκ' παραδρομής διατύπωσε εσφαλμένως στο/07-11-2019 αναφερόμενο στην οικεία έκθεση ελέγχου υπόμνημα του ισχυρισμό ότι οι πιστώσεις αυτές προέρχονται για πληρωμή Φ.Π.Α Δ' τριμήνου 2012 της εταιρίας, ισχυρισμό δηλαδή ίδιο με αυτόν που είχε προβάλλει για την δικαιολόγηση των πιστώσεων 269 και 278.Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις αυτές (69,70) αφορούν

σε εξόφληση δόσης Φεβρουαρίου του 2013 της ρύθμισης φόρου εισοδήματος του πατέρα του προσκομίζοντας αντίγραφο του λογαριασμού της πιστωτικής του κάρτας και 3 screenshot της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς όπου εμφανίζεται ότι εισπράχθηκε το ποσό των 3.273,62€ στις 04/03/2013 με πίστωση γραμματίου συμψηφισμού. Όσον αφορά τις πιστώσεις 269 και 278 εμμένει ότι αφορούν καταθέσεις για πληρωμή Φ.Π.Α. Δ' Τριμήνου 2012 της εταιρίας

Επειδή, στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του η Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αναφέρει πως οι νέοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι, αναπόδεικτοι και εσφαλμένοι και ως τέτοιοι πρέπει να απορριφτούν και συγκεκριμένα καταλήγει σε αυτό το συμπέρασμα αναφέροντας ότι:

« Στις 26/2/2013 στον τραπεζικό λογαριασμό της ο προσφεύγων υποστήριξε ότι από την κατάθεση ποσού 11.022,00€ αφορούσε «ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ Φ.Π.Α Δ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2013 της με Α.Φ.Μ. στην Δ.Ο.Υ Ε ΘΕΣ/ΝΙΚΗ ΜΕ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ, ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. με ΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΜΟΥ ΚΑΡΤΑΣ ΣΤΗΝ Ε' Δ.Ο.Υ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ΠΛΗΡΩΜΗ Ι.Κ.Α 01/2013 & Δ.Χ/2012 της με Α.Φ.Μ. και Α.Μ.Ε, ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ 01/2013

Επομένως, ο προσφεύγων και πάλι εξέφρασε τους ίδιους ισχυρισμούς και προσκόμισε τα ίδια στοιχεία με άλλη αιτιολογημένη πίστωση και ως εκ τούτου ο νέος ισχυρισμός του είναι αβάσιμος και εσφαλμένος και ως τέτοιος πρέπει να απορριφθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων για τη δικαιολόγηση των υπό κρίση πιστώσεων αφενός αναιρεί τους ισχυρισμούς που είχε προβάλλει με τα υπομνήματα του στον έλεγχο μετά το σημείωμα διαπιστώσεων και αφετέρου οι νέοι του ισχυρισμοί δεν γίνονται δεκτοί λόγω του ότι οι αιτιολογίες και τα αποδεικτικά στοιχεία έχουν χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη άλλων πιστώσεων.

Ως εκ τούτου για τις πιστώσεις ύψους 2.394,60€ ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994.

Ως προς την πίστωση που απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα (Πίνακας 16 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος)

A/α	Χρημ/κο Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό- Πίστωση
194			12/12/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	325,00

Επειδή, ως προς την ανωτέρω πίστωση στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι:

«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΑΝΤΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΔΩΡΟΥ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ 2013 ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 760,93€ (ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ Δ.Χ./2013: 435,93€)»

Επειδή, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι τον ίδιο ισχυρισμό ο προσφεύγων έχει χρησιμοποιήσει και σε άλλες πιστώσεις και τον είχε κάνει δεχτό ως εκ τούτου δεν δέχτηκε εκ νέου τον ίδιο ισχυρισμό για τη πίστωση του ανωτέρω πίνακα. Συγκεκριμένα στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρει ότι: «

Ο έλεγχος έχει ήδη κάνει δεκτό και έχει αιτιολογήσει τις πιστώσεις ύψους 16.631,22€ (Πίνακας 7 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) ως είσπραξη μισθοδοσίας και πληρωμή εξόδων από τον εργοδότη του καθώς προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά του εργοδότη.»

Επειδή, ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή όσον αφορά την εν λόγω πίστωση (Πίνακας 16 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) ότι:

«Ι. Η αρχή απέρριψε τον προβαλλόμενο ισχυρισμό μου με το σκεπτικό ότι έχοντας δικαιολογήσει πιστώσεις ύψους **16.631,22 ευρώ** ως είσπραξη μισθοδοσίας, αφορώσες είσπραξη στοιχείων του εργοδότη μου (βλ. πίνακα 7, σελ. 84), δε μπορεί να δικαιολογήσει εκ νέου και την επίμαχη (πίστωση) του πίνακα 16 ύψους 325,00 ευρώ.

Οστόσο ο έλεγχος παραγνωρίζει ότι όπως προκύπτει από τη σελ. 88, γίνεται λόγος περί προσκόμισης εκκαθαριστικών: α) μισθοδοσίας 2013 ύψους 10.346,39 ευρώ, β) ασφαλιστικών εισφορών ύψους 3.193,36 ευρώ (πρόκειται για προφανώς εσφαλμένο εκ του ελέγχου υπολογισμό, αφού προσκομίστηκαν μαζί με το με αρ. πρ./07-11-2019 υπόμνημα μου δικαιολογητικά πληρωμής ασφαλιστικών εισφορών ύψους 5.595,31€, τα οποία και προσκομίζονται εκ νέου στην παρούσα με τα δικαιολογητικά του πίνακα 18) και γ) ενοικίου υποκαταστήματος ύψους 4.474,68 ευρώ (σύνολο επομένως 10.346,39 + 3.193,36 + 4.474,68 = **18.015,03 ευρώ και όχι 16.631,22 ευρώ**).

Εξ αυτού όμως από τον ίδιο τον έλεγχο συνάγεται ότι ποσό ύψους 1.383,81 ευρώ (ήτοι 18.015,03-16.631,22) εισπράχθηκε σε μετρητά.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Προς διευκόλυνση σας και μόνο στον παρόντα πίνακα, διατηρώ το λανθασμένο εκ μέρους του ελέγχου άθροισμα σε ότι αφορά την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών (**ύψους δηλ. 18.015,03 αντί του ορθού 20.416,38**), και προσκομίζοντας τα αντίστοιχα (κοινά) δικαιολογητικά στον πίνακα 18, καθιστώ ευκρινή την απαιτούμενη διόρθωση.»

Ως προς την πίστωση που απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα (Πίνακας 17 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος)

A/α	Χρημ/κο	Αριθμός	Ημερομηνία	Περιγραφή Κωδικού	Αιτιολογία	Ποσό-
-----	---------	---------	------------	-------------------	------------	-------

	Ίδρυμα	Λογαριασμού	νία Συναλ- λαγής	Συναλλαγής Τραπέζης	Συναλλα- γής	Πίστωση
108			5/8/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	226,41

Επειδή, ως προς την ανωτέρω πίστωση στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι:

«ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ ΣΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ Δ.Α.-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ/05.08.2013 ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΩΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ Δ.Α.-ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ/07.08.2013 ΚΑΙ Δ.Α.-ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ/19.08.2013 ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗΣ ΜΟΥ ΚΑΡΤΑΣ Η ΟΠΟΙΑ ΧΡΕΩΘΗΚΕ ΣΤΙΣ 07/08/2013 ΠΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΥΛΙΚΩΝ. ΟΙ ΑΓΟΡΕΣ ΕΓΙΝΑΝ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΤΗΣ»

Επειδή, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι τον ίδιο ισχυρισμό ο προσφεύγων έχει χρησιμοποίησει και σε άλλες πιστώσεις και τον είχε κάνει δεχτό ως εκ τούτου δεν δέχτηκε εκ νέου τον ίδιο ισχυρισμό για την εν λόγω πίστωση. Συγκεκριμένα, στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρει ότι:

«Ο ελεγχόμενος δεν αιτιολόγησε και δεν προσκόμισε σχετικά δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η πηγή και η προέλευση της εν λόγω πίστωσης. Υποστήριξε ότι αφορούν πληρωμές υποχρεώσεων του εργοδότη του δηλαδή έξοδα για αγορά υλικών χωρίς να αποδεικνύεται ότι έχουν κατατεθεί από τον εργοδότη του χρηματικά διαθέσιμα. Από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού αλλά και από τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου προκύπτει ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών του ίδιου. Ο έλεγχος έχει ήδη κάνει δεκτό και έχει αιτιολογήσει τις πιστώσεις ύψους 16.631,22€ ως είσπραξη μισθοδοσίας και πληρωμή εξόδων από τον εργοδότη του καθώς προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά του εργοδότη.»

Επειδή, ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή όσον αφορά τη πίστωση του πίνακα 17 αναφέρει ότι:

«Η αρχή απέρριψε τον προβαλλόμενο ισχυρισμό μου με το σκεπτικό ότι δεν προσκομίσαμε δικαιολογητικά, οι επίμαχες συναλλαγές έγιναν με κατάθεση μετρητών και σε πολλές (...) περιπτώσεις αναφέρω ότι αφορούν υπόλοιπο εξόφλησης μισθοδοσίας. Ωστόσο ο έλεγχος έχοντας δικαιολογήσει πιστώσεις ύψους 16.631,22 ευρώ ως είσπραξη μισθοδοσίας, αφορώσες είσπραξη στοιχείων του εργοδότη μου (βλ. πίνακα 7, σελ. 84), δε μπορεί να δικαιολογήσει εκ νέου και τις επίμαχες (πιστώσεις) του πίνακα 17 ύψους 226,41 ευρώ.

Ήδη επ' αυτού προσκομίζουμε την από 16-01-2020 υπεύθυνη δήλωση του εργοδότη μου για καταβολή του ποσού των 225 ευρώ σε μένα την 05-08-2013, σε μετρητά, διότι είχα προβεί σε καταβολή (αγορά και εξόφληση), μέσω της κάρτας μου υλικών αγορασθέντων από την εταιρία με τα παρ. τιμ. - δ.α./05-08-2013,/07-08-2013 και/19-08-2013.»

Ως προς τις πιστώσεις που απεικονίζονται στο παρακάτω πίνακα (Πίνακας 18 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος)

A/α	Χρημ/κο Ίδρυμα	Αριθ- μός Λογα- ριασ- μού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλα- γής	Ποσό- Πίστω- ση	Αιτιολογία Ελεγχόμενου
59			14/1/2013	Κατάθε- ση/ανάληψ η σε λογα- ριασμό	.....	600,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ με Α.Φ.Μ. ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΟΥ ΕΚΑΝΑ ΤΗΝ 02/01/2013 ΣΤΗΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΗ ΜΟΥ ΚΑΡΤΑ Η ΟΠΟΙΑ ΧΡΕΩΘΗΚΕ ΤΗΝ 27/12/2012 ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΗΣ ΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. (ΚΑΒΑ ΠΑ-ΡΟΥΣΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΥ ΠΙΑΝΕ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕ Α/Α.62)
74			18/1/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	505,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ Ι.ΚΑ 12/2012 ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΠΟΣΟΥ 553,90€ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 31/01/2013 (505,00€ - 553,90€ = -48,90€)
62			21/1/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ με Α.Φ.Μ. ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΗΝ 31/01/2013 ΜΕ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΤΟΛΗΣ ΤΗΝ 29/01/2013 ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΣΥΣ-ΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ 200,00€ + 129,18€ ΑΠΟ "ΚΑΒΑ" ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΜΕ Α/Α.59 = 329,18€ (329,18€ - 470,82€ = - 141,64€ ΟΦΕΙΛΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΠΡΟΣ ΕΜΕΝΑ)
270			25/2/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	25,00	ΔΙΚΗ ΜΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟ ΝΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ Η ΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. ("ΝΕΑ ΚΑΒΑ" ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟ-ΣΗΣ Φ.Ε.Φ.Π. 369,00€)
93			20/3/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	150,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΝΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΤΟ Ι.Κ.Α. 02/2013 ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. Η ΠΛΗ-ΡΩΜΗ ΤΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 02/2013 ΠΟΣΟΥ 395,64€ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗ-ΚΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 20/03/2013 ΑΠΟ Α/Α.92 ΗΤΑΝ 300,00€ ΚΑΙ ΑΛΛΑ 150,00€ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ: 450,00€ – 395,64€=54,36€ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 54,36€ ΠΑ-ΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟ-ΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΩΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΑΝΤΙ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟ-ΔΟΧΩΝ 02/2013.(ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗ-ΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 02/2013: 643,87€)
285			27/3/2013	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	.....	400,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΝΑ ΠΛΗ-ΡΩΘΕΙ ΤΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ, ΜΕ

							Α.Φ.Μ., ΜΗΝΟΣ 04/2013. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ 345,22€ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΗΝΟΣ 04/2013 ΤΗΝ 03/04/2013 ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΤΗΝ 01/04/2013.ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 54,78€ ΠΟΥ ΑΠΕΜΕΙΝΕ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΩΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΑΝΤΙ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 02/2013.(ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 02/2013: 439,09€)
118	..... ...	..... .....	31/5/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	500,00	ΔΙΚΗ ΜΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ 120,77€ ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΑΠΟ ΤΗΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΜΕ Α/Α.320 ΑΠΟ ΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ, ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 04/2013, 30,62€, ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ Α/Α.318 ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ 151,39€ ΕΝΑΝΤΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 05/2013.(ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 05/2013: 585,01€)
99	..... ...	..... .....	26/6/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	100,00	ΔΙΚΗ ΜΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΝΑΝΤΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 05/2013. (ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 05/2013:404,40€)
326	..... ...	..... .....	2/7/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	400,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΓΙΑ ΝΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΤΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ, ΜΕ Α.Φ.Μ., ΜΗΝΟΣ 07/2013 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ 396,70€ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΗΝΟΣ 07/2013 ΤΗΝ 03/07/2013 ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΤΗΝ 02/07/2013 ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ
345	..... ...	..... .....	29/7/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	.....	370,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 06/2013 ΤΟΥ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΗ Φ.Π.Α. ΤΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ. (ΟΦΕΙΛΗ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΠΡΟΣ ΕΜΕΝΑ 35,64€ -7,82€ = 27,82€)
122	..... ...	..... .....	25/11/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	130,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΑΝΤΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 11/2013 ΥΠΟΛΟΙΠΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ 520,54 € (ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 11/2013: 390,54€)
396	..... ...	..... .....	25/11/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	.....	152,50	ΔΙΚΗ ΜΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟ 58,66€ ΣΕ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΑΝΤΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 11/2013 ΥΠΟΛΟΙΠΟΜΕΝΟΥ ΠΟΣΟΥ 579,20€ ΚΑΙ ΤΟ ΕΝΑΠΟΜΕΙΝΤΑ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 93,84€ ΠΑΡΕΜΕΙΝΕ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΓΙΑ ΝΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ, ΜΕ Α.Φ.Μ.

							, ΜΗΝΟΣ 12/2013 ΣΤΗΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΜΕ Α/Α.398 (ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 11/2013: 520,54€) ("ΚΑΒΑ" ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ 12/2013 : 93,84€)
192	..... ...	..... .....	4/12/2013	ΚΤΘ ΚΑ- ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗ ΤΩΝ	ΚΤΘ ΚΑ- ΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	250,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΕΙΣΠΡΑΞΗ 99,45€ ΕΝΑΝΤΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 12/2013 ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 736,40 € ΚΑΙ 150,55€ ΝΑ ΠΑΡΑΜΕΙΝΟΥΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ 11/2013 ΤΟΥ ΤΗΝ 31/12/2013 ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ (ΝΕΑ "ΚΑΒΑ" ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ 11/2013 245,09€ + 150,55€ = 395,64€) (ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 12/2013: 636,95€)
ΣΥΝΟΛΟ				3.782,50			

Επειδή, η φορολογική αρχή στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρει ότι:

«Ο ελεγχόμενος δεν αιτιολόγησε και δεν προσκόμισε σχετικά δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η πηγή και η προέλευση των εν λόγω πιστώσεων. Υποστήριξε ότι αφορούν πληρωμές υποχρεώσεων του εργοδότη του χωρίς να αποδεικνύεται ότι έχουν κατατεθεί από τον εργοδότη του τα αντίστοιχα χρηματικά διαθέσιμα. Αντίθετα από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού αλλά και από τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου προκύπτει ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών του ίδιου. Σε πλείστες περιπτώσεις μάλιστα αναφέρει ότι αφορούν υπόλοιπο εξόφλησης μισθοδοσίας ωστόσο ο έλεγχος έχει ήδη κάνει δεκτό και έχει αιτιολογήσει τις πιστώσεις ύψους 16.631,22€ ως είσπραξη μισθοδοσίας που αφορούσαν την είσπραξη φορολογικών στοιχείων του εργοδότη του ελεγχόμενου από τον ίδιο όπως αναλυτικά αναφέρεται παραπάνω.

Καθώς για τις κάτωθι πιστώσεις δεν προκύπτουν στοιχεία καταθέτη τρίτου ήτοι του εργοδότη του, ούτε προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά που να προκύπτει το πρόσωπο και η φορολόγηση της σχετικής πίστωσης ο έλεγχος δεν δύναται να τεκμηριώσει την πηγή και την προέλευση των σχετικών πιστώσεων και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994.»

Επειδή, ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή όσον αφορά τις ανωτέρω πιστώσεις αναφέρει ότι:

«Ι. Η αρχή απέρριψε τον προβαλλόμενο ισχυρισμό μου με το σκεπτικό ότι δεν προσκομίσαμε δικαιολογητικά, οι επίμαχες συναλλαγές έγιναν με κατάθεση μετρητών και σε πολλές (...) περιπτώσεις αναφέρω ότι αφορούν υπόλοιπο εξόφλησης μισθοδοσίας. Ωστόσο ο έλεγχος έχοντας δικαιολογήσει πιστώσεις ύψους 16.631,22 ευρώ ως είσπραξη μισθοδοσίας, αφορώσες είσπραξη στοιχείων του εργοδότη μου (βλ. πίνακα 7, σελ. 84), δε μπορεί να δικαιολογήσει εκ νέου και τις επίμαχες (πιστώσεις) του πίνακα 18 ύψους 3.782,50 ευρώ.

ΙΙ. Ιδίως στη σελ. 88 επ. υπολόγισε εσφαλμένα την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών που πραγματοποιήθηκαν εντός του έτους 2013 σε 3.193,36€, αντί του ορθού ως ελέχθη 5.595,31€ (βλ. ανωτέρω υπό 3).

Σχετικώς επισυνάπτω, εις επίρρωσιν, τις αντίστοιχες πληρωμές εργοδοτικών εισφορών του εργο-

δότη μου με Α.Μ.Ε. και Α.Φ.Μ. , οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τους δικούς μου τραπεζικούς λογαριασμούς και συγκεκριμένα: α. την 31-01-2013, ποσού 553,90€, από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ., β. την 27-02-2013, ποσού 265,49€ και 395,64€ από την τότε τράπεζα και το λογαριασμό με αρ., γ. την 20-03-2013 ποσού 395,64€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ., δ. την 30-04-2013 ποσού 395,64€ από την τράπεζακαι το λογαριασμό με αρ., ε. την 31-05-2013 ποσού 395,64€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ., στ. την 28-06-2013 ποσού 206,06€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ. και την ίδια ημερομηνία ποσού 395,64€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ., ζ. την 31-07-2013 ποσού 395,64€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ.2, η. την 30-08-2013 ποσού 395,64€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ., θ. την 27-09-2013 ποσού 593,46€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ., ι. την 31-10-2013 ποσού 395,64€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ., κ. την 29-11-2013 ποσού 415,64€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ. και τέλος λ. την 31-12-2013 ποσού 395,64€ από την τράπεζα και το λογαριασμό με αρ.

Σύμφωνα με τα παραπάνω και όπως προκύπτει από τη σελ. 88, στην οποία γίνεται λόγος περί προσκόμισης εκκαθαριστικών, θα έπρεπε η αρχή να αναγνωρίσει ορθά τα ποσά: α) μισθοδοσίας 2013 ύψους 10.346,39 ευρώ, β) ασφαλιστικών εισφορών ύψους 5.595,31 ευρώ και γ) ενοικίου υποκαταστήματος ύψους 4.474,68 ευρώ (**σύνολο 10.346,39 + 5.595,31 + 4.474,68 = 20.416,38 ευρώ**).

Εξ αυτού όμως από τον ίδιο τον έλεγχο συνάγεται ότι ποσό ύψους **3.785,16 ευρώ** (ήτοι 20.416,38 - 16.631,22 του ελέγχου) εισπράχθηκε σε μετρητά, χωρίς να έχει συμπεριληφθεί η πληρωμή του φόρου εισοδήματος του εργοδότη μου ύψους 470,82 + 470,82 = **961,64 ευρώ**.

Υπ' αυτή την εκδοχή, εκ του πίνακα 18 δικαιολογείται απόλυτα η αυτοτέλεια εν σχέση με πιστώσεις ύψους **4.746,80 ευρώ (3.785,16 + 961,64 ευρώ)**, που συναρτώνται με την είσπραξη μετρητών, του ποσού συνεπώς αυτού προερχομένου από γνωστή προέλευση και πηγή, υπαγόμενου στις οικείες κατηγορίες Α' - Ζ' του Ν. 2238/1994, και μη στοιχειοθετούντος ισόποση κατ' αυτό προσαύξηση αποκρουθείσας περιουσίας.»

Επειδή, στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του και συγκεκριμένα για τις ανωτέρω πιστώσεις (Πίνακες 16,17 και 18 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) η Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αναφέρει ότι:

« Ο έλεγχος εμμένει στην αρχική του θέση και κρίνει σκόπιμο να επαναδιατυπώσει την θέση του προς περαιτέρω διευκρίνιση και διευκόλυνση. Ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι είναι μισθωτός στην ατομική επιχείρηση τήρησης λογιστικών βιβλίων του με Α.Φ.ΜΟ έλεγχος δεν διαπίστωσε την είσπραξη μισθού μέσω του τραπεζικού συστήματος αντίθετα ο προσφεύγων σε πλείστες περιπτώσεις ισχυρίστηκε ότι αντί για τον μισθό του εισέπραττε για λογαριασμό του εργοδότη του την αμοιβή του από τους πελάτες του. Ισχυρίστηκε επίσης ότι εισέπραττε την αμοιβή που αντιστοιχούσε στα φορολογικά στοιχεία που είχαν εκδοθεί και φορολογηθεί στο όνομα του εργοδότη του και για να εξοφλήσει λοιπές υποχρεώσεις της επιχείρησης όπως εργοδοτικές εισφορές , ενοίκια γραφείου και φόρο εισοδήματος. Παρόλο που ο ισχυρισμός αυτός δεν συνάδει με τη συνήθη πρακτική ήτοι ο υπάλληλος μιας επιχείρησης να καρπώνεται με τρόπο τόσο άμεσο τις αμοιβές που αν-

τιστοιχούν στην παροχή υπηρεσιών του εργοδότη του και συγκεκριμένα πραγματοποιείται απευθείας κατάθεση από τους πελάτες της επιχείρησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα, ο προσφεύγων να χρησιμοποιεί τον προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό για να πληρώνει υποχρεώσεις των πελατών αλλά και υποχρεώσεις τις επιχείρησης, ο έλεγχος αποδέχτηκε τον ισχυρισμό αυτό στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και με γνώμονα την ήδη φορολόγηση των εσόδων αυτών στο όνομα του εργοδότη του. Ο έλεγχος λοιπόν αποδέχτηκε ότι τα εκδοθέντα και προσκομισθέντα στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία του εργοδότη του προσφεύγοντος δεν είναι εισόδημα για το οποίο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. ε ν2238/1994 αλλά δύναται να έχει εισπραχθεί έναντι του μισθού του και έναντι των εξόδων της επιχείρησης. Περαιτέρω καταθέσεις μετρητών του ίδιου σε τραπεζικούς του λογαριασμούς δεν είναι δυνατό να θεωρηθούν ότι αφορούν εισόδημα του εργοδότη του και η προσκόμιση δικαιολογητικών για πληρωμή υποχρεώσεων του εργοδότη του δεν αποτελούν αποδεικτικά στοιχεία καθώς δεν προκύπτει με κανένα τρόπο η κατάθεση των αντίστοιχων ποσών από τον εργοδότη του. Η υπεύθυνη δήλωση του κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα για πρώτη φορά με την παρούσα ενδικοφανή αλλά θα είχε απορριφθεί από τον έλεγχο σε κάθε περίπτωση καθώς δεν αποτελεί ισχυρό αποδεικτικό στοιχείο και είναι πρόδηλος ο λόγος που συντάχθηκε.»

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή για τις εν λόγω πιστώσεις επικαλέστηκε καθώς και προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Οικεία υπεύθυνη δήλωση του εργοδότη του περί καταβολής στον προσφεύγοντα μετρητών για κάλυψη του τραπεζικού του λογαριασμού από τον οποίο ο προσφεύγων εχώρησε εξόφληση υποχρεώσεων του εργοδότη του (φόρος εισοδήματος, εργοδοτικές εισφορές).
2. Τις οικείες κινήσεις λογαριασμού, τα έγγραφα των στοιχείων πληρωμής ή των εντολών μεταφοράς, ειδικώς δε στις περιπτώσεις αγοράς αγαθών και τα οικεία παραστατικά.
3. Για την πίστωση με αρ. 270 της, με αριθμό λογαριασμού, εμμένει στον αρχικό του ισχυρισμό ότι αφορά δική του κατάθεση για πληρωμή υποχρεώσεων τρίτου προσώπου και συγκεκριμένα του εργοδότη του
4. Για την πίστωση με αρ. 118 της Τράπεζας, με αριθμό λογαριασμού, εμμένει στον αρχικό του ισχυρισμό ότι αφορά δική του κατάθεση για είσπραξη έναντι κατάθεσης αποδοχών μισθοδοσίας 05/2013.
5. Για την πίστωση με αρ. 99 της, με αριθμό λογαριασμού, αφορά δική του κατάθεση για πληρωμή της 8ης δόσης της πιστωτικής του κάρτας η οποία χρεώθηκε στις 30/10/2012 σε 10 άτοκες δόσεις για αγορά υλικών που αφορούσαν τον εργοδότη του
6. Για την πίστωση με αρ. 122 της, με αριθμό λογαριασμού, εμμένει στον αρχικό του ισχυρισμό ότι αφορά δική του κατάθεση για είσπραξη έναντι κατάθεσης αποδοχών μισθοδοσίας 11/2013.
7. Για την πίστωση με αρ. 396 της, με αριθμό λογαριασμού, εμμένει στον αρχικό του ισχυρισμό ότι αφορά δική του κατάθεση για είσπραξη έναντι κατάθεσης αποδοχών μισθοδοσίας 11/2013.

Επειδή, ο έλεγχος αποδέχτηκε όπως αναφέρεται και στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ότι εκδοθέντα και προσκομισθέντα στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία του ερ-

γοδότη του προσφεύγοντος ύψους 16.631,22€ δεν είναι εισόδημα για το οποίο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. ε Ν.2238 αλλά δύναται να έχει εισπραχθεί έναντι του μισθού του, έναντι υποχρεώσεων του εργοδότη του και έναντι των εξόδων της επιχείρησης.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προσκομίστηκαν στον έλεγχο δικαιολογητικά (πχ πληρωμές ενοικίων , εκκαθαριστικά μισθοδοσίας , πληρωμές ασφαλιστικών εισφορών του εργοδότη του) συνολικού ύψους 18.014,43€ τα οποία και αποδέχτηκε ο έλεγχος με αποτέλεσμα για το ανωτέρω ποσό των 16.631,22€ να αποφασιστεί πως δεν είναι εισόδημα για το οποίο θα έπρεπε να είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 Ν.2238.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος το ανωτέρω ποσό των 18.014,43€ αναλύεται ως εξής:

- πληρωμές ενοικίων του υποκαταστήματος του προς τον εκμισθωτή ύψους 4.474,68€
- εκκαθαριστικά μισθοδοσίας χρήσης 2013 από τα οποία οι καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσφεύγοντα ανέρχονταν στο ποσό των 10.346,39€
- δικαιολογητικά για την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών του εργοδότη του ύψους 3.193,36€

Επειδή, από τα ως δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων έκανε πληρωμές από το λογαριασμό του για ασφαλιστικές εισφορές του εργοδότη του ύψους 5.595,31€ και όχι 3.193,36€ όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου μερικού εισοδήματος.

Επειδή, στο ανωτέρω ποσό των 5.595,31€ περιλαμβάνεται και η πληρωμή ΙΚΑ 11/2013 του εργοδότη του ύψους 395,64€ για την οποία ο έλεγχος είχε αποδεχτεί την από 30/12/2013 κατάθεση με α/α 200 στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα που μέρος αυτής αφορούσε έναντι του ΙΚΑ 11/2013 του εργοδότη του ποσού 245,09.

Επειδή, επιπλέον προκύπτει σύμφωνα με τα αντίγραφα των συναλλαγών ότι πραγματοποιήθηκαν δύο συναλλαγές η πρώτη στις 27/12/2012 και η δεύτερη στις 29/1/2013 από την κάρτα και τον λογαριασμό του προσφεύγοντα με τις οποίες συναλλαγές αποδεικνύεται ότι πληρώθηκαν δύο δόσεις φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου, έκαστη ποσού 470,82€, για το ΑΦΜ που αντιστοιχεί στον εργοδότη του προσφεύγοντα τον

Επειδή, οι καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσφεύγοντα και οι υποχρεώσεις (εργοδοτικές εισφορές, φόρος εισοδήματος φυσικού προσώπου και ενοικίων) που πληρώθηκαν από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του εργοδότη του είναι ύψους 21.358,52€ (10.346,39+5.595,31+4.474,68+941,64).

Επειδή, μέρος του ανωτέρω ποσού των 21.358,52€ έχει χρησιμοποιηθεί από τον έλεγχο προκειμένου να αποδεχτεί τις καταθέσεις του πίνακα 7 (Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) ύψους 16.631,22€ αλλά και του πίνακα 5 (Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) ύψους 245,09€ (α/α 200) ως καταθέσεις για τις οποίες προκύπτει η πηγή και η προέλευση τους, συνεπάγεται ότι με την διαφορά τους ύψους 4.481,71€ (21.358,52-16.631,22-245,09) μπορούμε να αποδεχτούμε τις καταθέσεις των πινάκων 16,17 και 18 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου

Φορολογίας Εισοδήματος συνολικού ποσού (325+226,41+3782,50) 4.333,91 ως καταθέσεις για τις οποίες προκύπτει η πηγή και η προέλευση τους και να μην εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994. (Το εναπομένον ποσό ύψους 147,80€ θα χρησιμοποιηθεί για τις καταθέσεις του πίνακα 19 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος στις οποίες ο έλεγχος έχει εφαρμόσει τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994).

Ως εκ τούτου οι ανωτέρω πιστώσεις ύψους 4.333,91€ αιτιολογούνται ως προς την προέλευσή τους και κατά συνέπεια δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφούν.

Ως προς τις κάτωθι πιστώσεις που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα (Πίνακας 19 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος)

A/α	Χρημ/κ ο Ίδρυ- μα	Αριθμός Λογαρια- σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολο- γία Συ- ναλλαγής	Ποσό- Πίστω- ση	Αιτιολογία ελεγχόμενου/ Προσκομισθέντα στοιχεία	Θέση Ελέγχου	Προσαύ- ξη περι- ουσίας Αρθρ.48§3 Ν.2238/94
279			28/2/2013	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμό	..... ...	202,61	ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 202,61€ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΓΙΑ ΝΑ ΚΑΛΥΨΕΙ ΕΝ ΜΕΡΕΙ ΤΙΣ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΤΟΥ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/13 ΠΟΣΟΥ 395,64€ ΚΑΙ ΔΧ/2012 ΠΟΣΟΥ 265,49€ ΥΠΟΛΟΙΠΟ " ΚΑΒΑΣ" ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ 01/13 & ΔΧ/12: 93,39€ ΑΠΟ Α/Α.275 + 202,61€ =296,00€	Το ποσό αποτελεί μέρος συνολικής πίστωσης ποσού 4.015,00 στον εν λόγω λογαριασμό από την εταιρία Από το ποσό αυτό ο ελεγχόμενος προσκόμι-σε δικαιολογητικά για την πληρωμή ΙΚΑ της εν λόγω εταιρίας συνολι-κού ποσού 3.812,39€. Για το υπόλοιπο ποσό ύψους 202,61€(4.025,00-3.812,39 =202,61) δεν προσκομίστηκε δικαιο-λογητικό από το οποίο να προκύπτει ο λόγος για τον οποίο η κατέθεσε σε προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου μεγα-λύτερο ποσό από τις οφειλές της στο ΙΚΑ.	202,61
284 β			26/3/2013	Κατάθε- ση/ανάληψη σε λογαρια- σμό	..... ...	134,36	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕ- ΩΝ Ι.ΚΑ. ΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕ Α.Φ.Μ.....& Α.Μ.Ε.....	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό προς αιτιολόγηση του ισχυ-ρισμού του. Ως εκ τού-του δεν προκύπτει η πηγή και αιτία προέλευ-σης της εν λόγω πίστω-σης και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994.	134,36

291 β	..... .....	.....	2/4/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ...	447,26	ΔΙΚΗ ΜΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 447,26€ ΠΑ- ΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕ- ΝΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΩΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙ- ΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 02/2013 ΥΨΟΥΣ 404,09€ ΚΑΙ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΑΝΤΙ ΜΙΣΘΟ- ΔΟΣΙΑΣ 03/2013 ΠΟΣΟΥ 43,17€ (ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙ- ΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 03/2013: 693,23€)	Το ποσό αποτελεί μέρος συνολικής πίστωσης ποσού 2.237,00 στον εν λόγω λογαριασμό από τον ελεγχόμενο για λογαριασμό της εταιρίας Από το ποσό αυτό ο ελεγχόμε- νος προσκόμισε δικαιο- λογητικά για την πλη- ρωμή ΙΚΑ της εν λόγω εταιρίας συνολικού ποσού 1.789,74€. Για το υπόλοιπο ποσό ύψους 447,26 € (2.237,00- 1.789,74) δεν προσκο- μίστηκε δικαιολογητικό από το οποίο να προ- κύπτει ο λόγος για τον οποίο η εταιρίας κατέθεσε σε προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου μεγα- λύτερο ποσό από την οφειλή της.	447,26
309	.....	.....	29/4/2013	Κατάθε- ση/ανάληψη σε λογαρια- σμό	.....	295,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΕ ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΔΠ/2013 ΤΗΣ ΜΕ Α.Φ.Μ. ΠΟΣΟΥ 146,92€ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 148,08€ ΠΟΥ ΑΠΕΜΕΙΝΕ, ΠΑΡΑΚ- ΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΑΛΛΑ ΠΑΡΕΜΕΙΝΕ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΕΝΑΝ- ΤΙ ΤΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ 03/2013 ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟ- ΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 30/04/2013. (ΝΕΑ "ΚΑΒΑ" ΓΙΑ ΠΛΗΡΩ- ΜΗ Ι.ΚΑ 03/2013: 486,79€)	Για το ποσό των 146,92€ δεν προσκομίστηκε κάποιο δικαιολογητικό αλλά επειδή από τις κινήσεις των λογαρια- σμών προκύπτει χρέωση υπέρ ΙΚΑ ισόποσου ποσού που αφορά στην εταιρία ΑΦΜ ο έλεγχος δέχεται τον ισχυρισμό ότι μέρος της πίστωσης αφορά σε πληρωμή υποχρεώσεων τρίτου. Για το υπόλοιπο ποσό των 148,08€ (295,00-146,92€) δεν προσκομίστηκε δικαιο- λογητικό από το οποίο να προκύπτει ο λόγος για τον οποίο η εν λόγω εταιρία κατέθεσε σε προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου μεγα- λύτερο ποσό από την οφείλη της.	148,08
317	.....	.....	27/5/2013	Κατάθε- ση/ανάληψη σε λογαρια- σμό	..... ...	110,07	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Φ. 04/2013 ΜΕΣΑ ΣΤΗΝ ΕΡΧΟΜΕΝΗ ΕΒΔΟΜΑΔΑ ΘΑ ΠΡΟΣΚΟ- ΜΙΣΤΕΙ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΠΟΥ ΑΠΟΔΥΚΝΕΙ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΜΟΥ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ. ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 110,07€ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΔΟ- ΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΑΝΤΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 04/2013 ΥΠΟ- ΛΟΙΠΟΥ 290,69€ (ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΞΟΦ-	Το ποσό αποτελεί μέρος συνολικής πίστωσης ποσού 3.100,00 στον εν λόγω λογαριασμό από την εταιρία Από το ποσό αυτό ο ελεγχόμενος προσκόμι- σε δικαιολογητικά για την πληρωμή ΦΠΑ της εν λόγω εταιρίας συνο- λικού ποσού 2.850,89€ και την πληρωμή Δημο- τικού φόρου 139,04€. Για το υπόλοιπο ποσό ύψους 110,07 € (3.100,00- 2.850,89-	110,07

							ΛΗΣΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 04/2013:180,62€)	139,04=110,07) δεν προσκομίστηκε δικαιολογητικό από το οποίο να προκύπτει ο λόγος για τον οποίο η κατέθεσε σε προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου μεγαλύτερο ποσό από τις οφειλές για ΦΠΑ και Δημοτικό φόρο.	
319	.....	.....	28/5/2013	Κατάθε- ση/ανάληψη σε λογαρια- σμό	..... ...	861,«8	ΔΙΚΗ ΜΟΥ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΗΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΔΟΣΗΣ Φ.Α.Π. ΤΗΣ ΜΕ Α.Φ.Μ..... ΣΤΗΝ ΤΗΝ 21/05/13 ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 416,79€ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ 445,09€ ΠΟΥ ΑΠΕΜΕΙΝΕ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΕΜΕΝΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΣΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ ΜΟΥ ΑΛΛΑ ΠΑΡΕΜΕΙΝΕ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ ΕΝΑΝΤΙ ΤΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ 04/2013 ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΣΤΙΣ 31/05/2013 ΑΛΛΑ ΚΑΙ ΈΝΑΝΤΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΕΝΟΙΚΙΟΥ 06/2013 ΣΤΟ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ 04/2013 ΤΟΥ ΜΕ Α.Φ.Μ..... ΠΟΣΟΥ 395,64€ ΣΤΙΣ 31/05/2013 ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ (445,09€ - 395,64€ = 49,45€ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΥ ΠΗΓΑΙΝΕΙ ΣΤΗΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ Α/Α.320)	Για το ποσό των 416,79€ δεν προσκομίστηκε κάποιο δικαιολογητικό αλλά επειδή από τις κινήσεις των λογαριασμών προκύπτει χρέωση υπέρ Δ.Ο.Υ ισόποσου ποσού που αφορά στην εταιρία ΜΕ ΑΦΜ ο έλεγχος δέχεται τον ισχυρισμό ότι μέρος της πίστωσης αφορά σε πληρωμή υποχρεώσεων τρίτου. Για το υπόλοιπο ποσό των 445,09 €(861,88-416,79€)δεν προσκομίστηκε δικαιολογητικό από το οποίο να προκύπτει ο λόγος για τον οποίο η εν λόγω εταιρία κατέθεσε σε προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου μεγαλύτερο ποσό από την οφειλή της.	445,09
341 β	.....	..... 2	22/7/2013	Κατάθε- ση/ανάλ ηψη σε λογαρια- σμό	..... ...	72,34	ΠΛΗΡΩΜΗ Δ.Φ. 06/2013 της ΜΕ Α.Φ.Μ..... στο ΜΕΣΑ ΣΤΗΝ ΕΡΧΟΜΕΝΗ ΕΒΔΟΜΑΔΑ ΘΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΕΙ ΤΟ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΠΟΥ ΑΠΟΔΥΚΝΕΙ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΜΟΥ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ. ΡΕΣΤΑ ΠΡΟΣ ΜΕ-	Το ποσό αποτελεί μέρος συνολικής πίστωσης ποσού 2.395,00 στον εν λόγω λογαριασμό από την εταιρία Από το ποσό αυτό ο ελεγχόμενος προσκόμισε δικαιολογητικά για την πληρωμή ΦΠΑ της εν λόγω εταιρίας συνολικού ποσού 2.216,02€ και την πληρωμή Δημοτικού φόρου 106,64€ .	72,34

							ΤΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ Α/Α.360	Για το υπόλοιπο ποσό ύψους 72,34 € (2.395,00-2.216,02-106,64=72,34) δεν προσκομίστηκε δικαιολογητικό από το οποίο να προκύπτει ο λόγος για τον οποίο η κατέθεσε σε προσωπικό λογαριασμό του ελεγχόμενου μεγαλύτερο ποσό από τις οφειλές της για ΦΠΑ και Δημοτικό Φόρο. Όσο αναφορά για τα περί μεταφοράς υπολοίπου δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός διότι αφενός μεταξύ τις εν λόγω πίστωσης έως την πίστωση της κίνησης με α/α 360 που επικαλείται ο ελεγχόμενος μεσολαβούν πολλές πιστώσεις με καταθέτη την εν λόγω εταιρεία και αφετέρου γιατί δεν θα μπορούσε ο ελεγχόμενος να γνωρίζει μελλοντικές υποχρεώσεις της εταιρίας	
375	.....	.....	17/10/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... ...	398,24	ΑΦΟΡΑ Φ.ΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΣΚΑΦΟΥΣ «..... ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΕΛΑΤΗ ΜΟΥ ΤΑ ΧΡΗΜΑΤΑ ΑΥΤΑ ΤΑ ΕΔΩΣΑ ΣΤΟΝ	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό προς αιτιολόγηση του ισχυρισμού του. Ως εκ τούτου δεν προκύπτει η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994.	398,24
400	.....	.....	10/12/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... ...	100,00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΜΗΤΕΡΑΣ ΜΟΥ ΣΕ 10 ΔΟΣΕΙΣ ΤΩΝ 100,00€ ΑΠΟ ΤΟ ΕΤΟΣ 2010	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό προς αιτιολόγηση του ισχυρισμού του. Ως εκ τούτου δεν προκύπτει η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994.	100,00
102 β	.....	.....	20/12/2013	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ...	967,16	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ ΛΟΓΩ ΤΟΥ ΟΤΙ ΔΕΝ ΠΡΟΛΑΒΑ ΝΑ ΚΑΝΩ ΤΗΝ ΡΥΘΜΙΣΗ ΣΤΟ Ι.ΚΑ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 12/2013 ΚΑΙ Η ΟΠΟΙΑ ΕΓΙΝΕ ΣΤΙΣ 21/01/2014	Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό προς αιτιολόγηση του ισχυρισμού του. Ως εκ τούτου δεν προκύπτει η πηγή και αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης	967,16

								σης και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994.	
				ΣΥΝΟΛΟ					3.025,21

Επειδή, ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή όσον αφορά τις ανωτέρω πιστώσεις αναφέρει ότι:

«1. Για την πίστωση με αρ. 2846, η εταιρία έχει λυθεί προ διετίας και δεν υφίσταται πρόσβαση στο αρχείο της. Από έγγραφο του προκύπτει ότι στις 10-01-2013 βεβαιώθηκε το ποσό των 133,89 ευρώ σε βάρος της και την 27-03-2013 εξοφλήθη το ποσό με την καταβολή 75,60 ευρώ και τον συμψηφισμό 58,29 ευρώ. Η ημερομηνία εξόφλησης των 133,89 ευρώ συνάδει απόλυτα με τον τεθέντα ισχυρισμό μου.

Σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω υπό 5 (βλ. πίνακας 18), δικαιολογείται απόλυτα η αυτοτέλεια εν σχέση με πιστώσεις ύψους **4.746.80 ευρώ (3.785.16 + 961.64 ευρώ)**, που αφορούν την είσπραξη μετρητών. Αφαιρώντας τα ποσά που η αρχή καταλογίζει στον πίνακα 18, ήτοι 3.782,50€, συνάγεται ότι ποσό ύψους **964.30 ευρώ (ητοι 4.746,80 -3.782.50) εισπράχθηκε σε μετρητά.**

2. Για την πίστωση με αρ. 291 β η κατάθεση είναι δική μου και όχι της εταιρίας η οποία έγινε σε Κέντρο Αυτόματων Συναλλαγών (ΚΑΣ) της τράπεζας, οπότε εσφαλμένα διερωτάται ο έλεγχος γιατί η εταιρεία κατάθεσε ποσό μεγαλύτερο της οφειλής της.

3. Για την πίστωση με αρ. 309 η κατάθεση είναι δική μου, και σας καταθέτω ως δικαιολογητικό το παραστατικό κατάθεσης της τράπεζας που φέρει την υπογραφή μου και όχι της εταιρίας, οπότε εσφαλμένα διερωτάται ο έλεγχος γιατί η εταιρεία κατάθεσε ποσό μεγαλύτερο της οφειλής της.

4. Για την πίστωση με αρ. 319 η κατάθεση είναι δική μου, και σας καταθέτω ως δικαιολογητικό το παραστατικό κατάθεσης της τράπεζας που φέρει την υπογραφή μου και όχι της εταιρίας, οπότε εσφαλμένα διερωτάται ο έλεγχος γιατί η εταιρεία κατέθεσε ποσό μεγαλύτερο της οφειλής της.

5. Από την πίστωση με αρ. 341 έως και την 360 μεσολαβεί διάστημα ενός μήνα (22-07 έως 30-08-2013). Η κατάθεση 1.513 ευρώ της 30-07-2013 αφορά εξόφληση βεβαιωμένων οφειλών 1.512,92 ευρώ στις 31-07-2013, δύο καταθέσεις 200 ευρώ και 2.295 ευρώ για πληρωμή ΙΚΑ (06/2013 και ΔΧ/2013. Επίσης στις 22-08-2013 εμφανίζονται καταθέσεις 110 ευρώ, για πληρωμή δημοτικού φόρου 07/2013 (98,30 ευρώ) και πληρωμή-προκαταβολή Φ.Π.Α. 07/2013 (10 ευρώ). Η συχνότητα και το ύψος των εν θέματι καταβολών συνδέεται με τη στενότητα της εταιρίας και με την εξόφληση υποχρεώσεων της. Η δε θέση του ελέγχου περί του ότι δε θα μπορούσα να γνωρίζω μελλοντικές της υποχρεώσεις είναι επισφαλής διότι ήμουν σε θέση να γνωρίζω τις εν θέματι υποχρεώσεις για Φ.Π.Α. και εισφορές σε μηνιαία βάση.

Επειδή, στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του για τις εν λόγω πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα η Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αναφέρει ότι:

«Επί των ανωτέρω ισχυρισμών του προσφεύγοντος, ο έλεγχος διατύπωσε εκτενώς τον ισχυρισμό του στις σελίδες 106 έως 120 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. **Δεν προσκομίσθηκε κανένα δικαιολογητικό-στοιχείο προς αξιολόγηση από τον έλεγχο, από το οποίο να προ-**

κύπτει κάποια διαφορετική θέση του προσφεύγοντος.

Για τις παραπάνω πιστώσεις 291β, 309 και 319 για τις οποίες ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι είναι δική του κατάθεση άρα δικά του χρηματικά διαθέσιμα ενισχύεται και επιβεβαιώνεται και από τον ίδιο η θέση του ελέγχου ότι δεν προκύπτει η πηγή και η προέλευση τους και συνεπώς ο έλεγχος ορθά έκρινε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2238/1994».

Επειδή, στη πίστωση με α/α 279 ποσού 202,61€ του ανωτέρω πίνακα ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι το ποσό αυτό παρακρατήθηκε από τον ίδιο και δεν αποδόθηκε στον εργοδότη του για να καλύψει εν μέρει εργοδοτικές εισφορές του εργοδότη του.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω και συγκεκριμένα στην εξέταση από την υπηρεσία μας των πιστώσεων που περιλαμβάνονται στους πίνακες 16, 17 και 18 της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, το εναπομένον ποσό που ο προσφεύγων θα μπορούσε να παρακρατήσει και να μην αποδώσει στον εργοδότη του επειδή πλήρωνε από προσωπικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς έξοδα του εργοδότη του είναι ύψους 147,80€ και ως εκ του από την πίστωση με α/α 279 ύψους 202,61€ δεν προκύπτει η πηγή και η αιτία προέλευσης για ποσό ύψους 58,41€ (202,61-147,80).

Επειδή, για τις υπόλοιπες πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα (Πίνακας 19 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) και συγκεκριμένα για τις πιστώσεις με α/α 284β, 291β, 309, 317, 319, 341β, 375, 400 και 402β συνολικού ύψους 2.822,60€ αποδεχόμαστε πλήρως τις θέσεις του ελέγχου, όπως αναγράφονται τόσο στην έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος όσο και στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανής προσφυγής όπου ο έλεγχος έκρινε πως δεν αποδείχθηκε από τον προσφεύγοντα η πηγή και η αιτία προέλευσης τους ή ότι αυτές φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη και συνεπώς συνιστούν προσαύξηση περιουσίας και φορολογούνται ως εισόδημα προερχόμενο από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/94.

Ως εκ τούτου δεν προκύπτει η πηγή και αιτία προέλευσης για πιστώσεις συνολικού ποσού 2.881,01€ και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994.»

Βάσει των ανωτέρω τα ποσά που σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης αιτιολογήθηκαν ως προς την πηγή και την αιτία προέλευσής τους και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα είναι τα ακόλουθα:

A/α	Χρημ/κο ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό-Πίστωση
77			27/3/2013	17.155,84
90			25/4/2013	
98			29/5/2013	

101	.....	.....	1/7/2013	
107	.....	.....	29/7/2013	
194	.....	.....	12/12/2013	325,00
108	.....	.....	5/8/2013	226,41
59	.....	.....	14/1/2013	600,00
74	.....	.....	18/1/2013	505,00
62	.....	.....	21/1/2013	200,00
270	.....	.....	25/2/2013	25,00
93	.....	.....	20/3/2013	150,00
285	.....	.....	27/3/2013	400,00
118	.....	.....	31/5/2013	500,00
99	.....	.....	26/6/2013	100,00
326	.....	.....	2/7/2013	400,00
345	.....	.....	29/7/2013	370,00
122	.....	.....	25/11/2013	130,00
396	.....	.....	25/11/2013	152,50
192	.....	.....	4/12/2013	250,00
279	.....	.....	28/2/2013	147,80
Σύνολο				21.637,55

Επιπροσθέτως, βάσει των ανωτέρω τα ποσά που σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης δεν αιτιολογήθηκαν ως προς την πηγή και την αιτία προέλευσής τους και αποτελούν προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα είναι συνολικού ύψους 7.705,97 (29.343,52-21.637,55).

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. , και την τροποποίηση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, της υπ' αρ./13-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Ακίνητη Περιουσία	1.330,00	1.330,00
Μισθωτές υπηρεσίες	10.567,97	10.567,97
Προσαύξηση περιουσίας αρ. 48 παρ. 3 ν. 2238/1994	29.343,52	7.705,97
Σύνολο	41.241,49	19.603,94

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα	1.330,00		1.330,00		1.330,00		0,00
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	10.567,97		10.567,97		10.567,97		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			29.343,52		7.705,97		7.705,97
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							0,00
Συνολικό εισόδημα	11.897,97	0,00	41.241,49	0,00	19.603,94		7.705,97
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	11.897,97	0,00	41.241,49	0,00	19.603,94		7.705,97
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		0,00		0,00			0,00
Άθροισμα	11.897,97	0,00	41.241,49	0,00	19.603,94		7.705,97
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994		0,00		0,00			0,00

Φορολογητέο εισόδημα	11.897,97	0,00	41.241,49	0,00	19.603,94		7.705,97
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	33.279,86		33.279,86		33.279,86		0,00
Συνολικό εισόδημα	45.177,83	0,00	74.521,35	0,00	52.883,80		7.705,97
Τεκμαρτό εισόδημα	4.410,00		4.410,00		4.410,00		0,00
Εισόδημα επιβολής ειδ. Εισφοράς αλλ.	45.177,83	0,00	74.521,35	0,00	52.883,80		7.705,97

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	2.003,56
1. Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	11.897,97	2.457,95	19.603,94	4.461,51	
	Μείωση του φόρου		2.246,29		2.246,29	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		211,66		2.215,22	
2. Της συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00
Β. Συμπληρωματικός φόρος						2.003,56
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		1.400,00	21,00	1.400,00	21,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			232,66		2.236,22	
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						2.003,56
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		224,95		224,95		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			224,95	0,00	224,95	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			7,71		2.011,27	2.003,56
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						2.003,56
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00	
6. Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				2.054,85	2.054,85	
Ανακρίβεια 2.003,56*0,5				1.001,78		
Τόκοι 72 μήνες Χ 0,73%				1.053,07		
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. 0,00%				0,00	0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			903,56	1.586,51	682,96	
11. Φόρος Πολυτ. Διαβ.				0,00	0,00	
Σύνολο			911,27	5.652,63	4.741,36	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			911,27	5.652,63	4.741,36	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00	0,00	0,00	
Ποσό που επιστράφηκε			0,00	0,00	0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			911,27	5.652,63	4.741,36	

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.