



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/07/2020

Αριθμός Πράξης: 71

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

**ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ./30-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, οικονομικού έτους 2014, και β) της υπ' αριθμ./30-

12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2014.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Επειδή στην παρ. 3 του άρθρου 3 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/2017 ορίζεται:

«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, αναπτύσσοντας τους προσβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, μεταξύ άλλων, επικαλείται αναλήψεις προς αιτιολόγηση τραπεζικών πιστώσεων αναφέροντας στην παρ. 2.5 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

«2.5. Ωστόσο, τα ανωτέρω τυγχάνουν απορριπτέα ως ερειδόμενα επί εσφαλμένης πραγματικής βάσεως, καθ' όσον, όπως θα καταδειχθεί αναλυτικώς κατωτέρω, το εις χείρας μου διαθέσιμο ποσό μετρητών ήταν πολύ μεγαλύτερο, γεγονός, που μου επέτρεψε να διενεργήσω τις φερόμενες από τον έλεγχο ως δήθεν «πρωτογενείς» καταθέσεις.

Πιο συγκεκριμένα, όλως αορίστως και αναποδείκτως η Φορολογική Αρχή απέρριψε τους ισχυρισμούς μου περί υπέρξεως εις χείρας μου ποσών διαθεσίμων μετρητών χρημάτων, που δεν αναλώθηκαν σε οποιαδήποτε άλλο σκοπό, προερχομένων από προγενέστερες αναλήψεις μετρητών χρημάτων εκ των τραπεζικών μου λογαριασμών προ της ενάρξεως του ελέγχου.

Ειδικότερα, όπως προκύπτει εκ των αντιγράφων των τραπεζικών κινήσεων των τηρουμένων λογαριασμών μου, που προσκομίζω και επικαλούμαι (ΣΧΕΤ. 1), τα εις χείρας μου διαθέσιμα μετρητά χρήματα ανέρχονταν στο ποσό των 228.715,15 Ευρώ, είχα, δε, αναλάβει αυτά εκ των τραπεζικών μου λογαριασμών, χωρίς να προβώ σε ανάλωση τους.

Αναλυτικώς, το ως άνω ποσό σχηματίσθηκε από τις αναλήψεις μετρητών χρημάτων εκ των τραπεζικών μου λογαριασμών, που αποτυπώνονται στον ακόλουθο Πίνακα:

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
ΑΛΦΑ / 014-015		13/1/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.500,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		18/1/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	900	X
ΑΛΦΑ / 014-015		30/1/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	50.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		10/2/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		12/6/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	15.060,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		13/6/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		20/6/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	5.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		27/8/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.003,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		29/8/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	2.700,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		14/9/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	500	X
ΑΛΦΑ / 014-015		17/9/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	2.500,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		28/9/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	4.200,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		2/10/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.500,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		11/10/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ	1.600,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		22/2/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.700,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		21/5/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.500,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		28/5/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		13/7/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	350	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		16/7/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.550,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		16/7/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.423,67	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		24/7/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	264	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		31/7/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.700,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		2/8/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.406,95	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		5/10/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	600	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		15/10/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.500,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		31/10/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.973,53	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		16/11/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.163,47	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		16/11/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.851,53	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		21/11/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	200	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		30/11/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.912,80	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055		30/11/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.287,20	X

FBB (ETE) / 011-055	.....	14/12/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.986,50	X
FBB (ETE) / 011-055	.....	14/12/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.869,50	X
FBB (ETE) / 011-055	.....	21/12/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.725,54	X
FBB (ETE) / 011-055	.....	21/12/2012	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.289,46	X
ΣΥΝΟΛΟ				228.717,15	

Σημειωτέον, δε, προς άρση πάσης αμφισβητήσεως, ότι οι κινήσεις των τραπεζικών μου λογαριασμών ελέγχθηκαν από την ίδια ως άνω Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, όπως προκύπτει από την από 30-01-2018 Έκθεση Ελέγχου αυτής, σε εφαρμογή της υπ' αριθμ./30-05-2017 εντολής ελέγχου, χωρίς να προκύψει, κατά τον σχετικό έλεγχο, ότι κάποια εκ των αναλήψεων των τραπεζικών μου λογαριασμών διοχετεύθηκε σε άλλη κατάθεση μετρητών ή σε οποιασδήποτε άλλης μορφής ανάλωση, ούτε, άλλωστε, προέβαρα σχετικό ισχυρισμό.

Συνακόλουθα, πρέπει να γίνει δεκτό ότι το ως άνω συνολικό ποσό μετρητών χρημάτων, ύψους 228.717,15 Ευρώ, ευρισκόταν διαθέσιμο εις χείρας μου, γεγονός, που μου επέτρεπε να διενεργήσω πιστώσεις μετρητών χρημάτων, συνιστάμενες σε επανακαταθέσεις των ήδη αναληφθέντων ποσών, οι οποίες, επομένως, ουδόλως αποτελούν τυχόν «πρωτογενείς» καταθέσεις.

2.6. Περαιτέρω, κατά το έτος 2013, το σύνολο των αναλήψεων μετρητών χρημάτων εκ των τραπεζικών μου λογαριασμών, όπως αυτές προκύπτουν από τα αντίγραφα των κινήσεων αυτών, που προσκομίζω και επικαλούμαι (**ΣΧΕΤ. 2, 3, 4**), ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **91.676,06 Ευρώ**, το οποίο προκύπτει αναλυτικώς ως εμφανίζεται στον κάτωθι Πίνακα:

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
FBB (ETE) / 011-055		16/1/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.250,00	X
FBB (ETE) / 011-055		16/1/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-788	X
ΑΛΦΑ / 014-018		18/1/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-1.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-019		29/1/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-3.000,00	X
FBB (ETE) / 011-055		1/2/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.593,57	X
FBB (ETE) / 011-055		1/2/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-1.650,43	X
ΑΛΦΑ / 014-020		6/2/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-4.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-015		13/2/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-10.000,00	X
FBB (ETE) / 011-055		15/2/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.100,00	X
FBB (ETE) / 011-055		15/2/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.146,00	X
FBB (ETE) / 011-055		1/3/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-1.871,35	X
FBB (ETE) / 011-055		1/3/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.079,65	X
FBB (ETE) / 011-055		15/3/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-1.840,00	X
FBB (ETE) / 011-055		15/3/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-3.126,00	X

ΑΛΦΑ / 014-021	.....	27/3/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-3.000,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	28/3/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-150	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	29/3/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.196,35	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	29/3/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.081,15	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	15/4/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-1.840,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	15/4/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-2.636,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	1/5/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-3.741,80	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	1/5/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-5.888,70	X
ΑΛΦΑ / 014-016	.....	28/5/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-6.000,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	31/5/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-3.307,66	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	31/5/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-757,4	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	7/6/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-500	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	13/6/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-4.200,00	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	18/6/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-31	X
FBB (ΕΤΕ) / 011-055	.....	20/6/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	-10.800,00	X
ΑΛΦΑ / 014-017	.....	16/8/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-2.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-022	.....	28/8/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-800	X
ΑΛΦΑ / 014-023	.....	10/9/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-1.300,00	X
ΑΛΦΑ / 014-024	.....	16/9/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	-2.000,00	X
ΣΥΝΟΛΟ				-91.675,06	

Εκ της επισκοπήσεως του ως άνω πίνακα συνάγεται ότι τα εν λόγω ποσά μετρητών χρημάτων τροφοδότησαν τις επίμαχες καταθέσεις μετρητών χρημάτων του έτους 2013.

Κατά συνέπεια, τυγχάνει εσφαλμένος και, ως εκ τούτου, απορριπτέος ο ισχυρισμός της Φορολογικής Αρχής ότι οι αναλήψεις μετρητών χρημάτων του έτους 2013, που τροφοδότησαν τις καταθέσεις μετρητών χρημάτων του έτους 2013, ανέρχονται μόνο στο ποσό των 31.193,00 Ευρώ.

Συνακόλουθα, το συνολικό ποσό των 157.952,57 Ευρώ των φερομένων ως «πρωτογενών» καταθέσεων μετρητών χρημάτων στη χρήση 2013 καλύφθηκε κατά το ποσό των 91.675,06 Ευρώ από το ποσό των τραπεζικών αναλήψεων μετρητών χρημάτων του ως άνω Πίνακα.

2.7. Ακολουθως, στο φορολογικό έτος 2014, το σύνολο των αναλήψεων μετρητών χρημάτων εκ των τραπεζικών μου λογαριασμών, όπως αυτές προκύπτουν από τα αντίγραφα των κινήσεων αυτών, που προσκομίζω και επικαλούμαι **(ΣΧΕΤ. 5)**, ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **127.500,00 Ευρώ**, το οποίο προκύπτει αναλυτικώς ως εμφανίζεται στον κάτωθι Πίνακα:

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
ΑΛΦΑ / 014-014		7/3/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-50.000,00	X

ΑΛΦΑ / 014-015	.....	12/8/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-3.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-016	.....	18/8/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-1.100,00	X
ΑΛΦΑ / 014-017	.....	1/10/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-4.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-018	.....	22/10/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-9.500,00	X
ΑΛΦΑ / 014-019	.....	7/11/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-14.900,00	X
ΑΛΦΑ / 014-020	.....	10/11/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-2.500,00	X
ΑΛΦΑ / 014-021	.....	12/11/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-7.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-022	.....	17/11/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-4.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-023	.....	17/11/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-5.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-024	.....	18/11/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-5.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-025	.....	8/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-3.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-026	.....	15/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-2.500,00	X
ΑΛΦΑ / 014-027	.....	16/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-10.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-028	.....	17/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-1.000,00	X
ΑΛΦΑ / 014-029	.....	17/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	-5.000,00	X
ΣΥΝΟΛΟ				-127.500,00	

Εκ της επισκοπήσεως του ως άνω πίνακα προκύπτει ότι τα εν λόγω μετρητών χρημάτων τροφοδότησαν τις επίμαχες καταθέσεις μετρητών χρημάτων του έτους 2014.

Κατά συνέπεια, τυγχάνει εσφαλμένος και, ως εκ τούτου, απορριπτέος ο ισχυρισμός της Φορολογικής Αρχής ότι οι αναλήψεις μετρητών χρημάτων του έτους 2014, που τροφοδότησαν τις καταθέσεις μετρητών χρημάτων του έτους 2014, ανέρχονται μόνο στο ποσό των 25.801,00 Ευρώ.

Συνακόλουθα, το συνολικό ποσό των 173.957,00 Ευρώ των φερομένων ως «πρωτογενών» καταθέσεων μετρητών χρημάτων στο φορολογικό έτος 2014 καλύφθηκε κατά το ποσό των 127.500,00 Ευρώ από το ποσό των τραπεζικών αναλήψεων μετρητών χρημάτων του ως άνω Πίνακα.»

Επειδή, με βάση τα παραπάνω, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι διαθέτε εις χείρας του το παραπάνω ποσό μετρητών, που προκύπτει από τις προαναφερθείσες αναλήψεις του κατά τα έτη 2012 έως 2014, συνολικού ύψους 447.892,11 ευρώ, το οποίο υπερκαλύπτει το ύψος των επίμαχων πιστώσεων.

Επειδή ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, είχε επικαλεστεί, σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, με το υπ' αριθμ. πρωτ./27-12-2019 έγγραφό του, συνολικές αναλήψεις για τη χρήση 2012 ποσού 389.523,00 ευρώ, για τη χρήση 2013 ποσού 124.433,08 ευρώ και για τη χρήση 2014 ποσού 582.173,31 ευρώ, με συνημμένα τραπεζικά έγγραφα:

- Αναλήψεις από τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ το 2013 ύψους 143.333,08 ευρώ.
- Αναλήψεις από τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ το 2014 ύψους 402.673,31 ευρώ.
- Αναλήψεις από τράπεζα ALPHA BANK το 2012, Φύλλα 4, σύνολο 220.060,00 ευρώ.
- Αναλήψεις από τράπεζα ALPHA 2012 =134.403,00, το 2013 =33.100,00, το 2014 = 127.500,00: συνολικά 5 φύλλα.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται συγκεκριμένες αναλήψεις, οι οποίες δεν μπορούν να ταυτοποιηθούν με αυτές που προσκόμισε στον έλεγχο, καθώς και νέα στοιχεία, τα οποία αφορούν αναλήψεις από την τράπεζα FBB (νυν Εθνική Τράπεζα).

Επειδή, σύμφωνα με το με **αριθμ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, το κρίσιμο στοιχείο ως προς τη μη δυνατότητα επανακατάθεσης των επικαλούμενων ποσών είναι να αποδεικνύεται η ανάλωσή τους. Στο πλαίσιο αυτό, και δεδομένου ότι ο έλεγχος όταν αναφέρεται σε «πρωτογενείς καθαρές αναλήψεις» δεν αναφέρεται σε τραπεζικές αναλήψεις γενικώς, αλλά εννοεί τις αναλήψεις (χρεώσεις) για τις οποίες δεν έχει προηγηθεί αντίστοιχη συσχετιζόμενη πίστωση, κρίνεται σκόπιμο να διερευνηθεί εάν για τις ως άνω επικαλούμενες αναλήψεις υφίστατο δυνατότητα επανακατάθεσής τους, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που προκύπτουν από τις φορολογικές του δηλώσεις (ανάλωση σε σχέση με τα υπόλοιπα τραπεζικών διαθεσίμων), καθώς και από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς (λοιπές τραπεζικές πιστώσεις που τυχόν αιτιολογήθηκαν από τις ανωτέρω αναλήψεις).

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και, εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011, εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών σύμφωνα με τα

οριζόμενα στην παρ. Δ3 της ΠΟΛ. 1069/2014 και το άρθρο 3 παρ. 3 της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

Συνημμένα: Τα σχετικά (1-5) αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος (παρακαλούμε όπως τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία επιστραφούν στη Δ.Ε.Δ.).