



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020  
Αριθμός απόφασης: 2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604553

**ΦΑΞ** : 213 1604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ..... και της ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκων ....., κατά α) της υπ' αρ. ..../**18-12-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και β) της υπ' αρ. ..../**18-12-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... και της ....., με ΑΦΜ ....., οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ ...../18-12-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 50.261,02 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 51.547,70 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 6.324,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 108.133,03 ευρώ.

Με την υπ' αρ ...../18-12-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 72.483,49 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 36.241,74 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.523,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 117.248,41 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01-31/12/2013 έως 01/01-31/12/2014, σύμφωνα με τις ...../19-06-2019 και ...../14-05-2019 εντολές μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων των προσφευγόντων. Έγινε επεξεργασία στα δεδομένα του Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας όπου είναι δικαιούχος/συνδικαιούχος η προσφεύγουσα και στα δεδομένα που συλλέχθηκαν μέσω της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (ΣΜΤΛ και ΛΠ) στους οποίους είναι δικαιούχος/συνδικαιούχος ο προσφεύγων.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. Πρωτ ...../25-06-2019, ...../27-08-2019, ...../03-09-2019, ...../11-09-2019, ...../11-09-2019, ...../11-09-2019, ...../11-09-2019, ...../13-09-2019, ...../20-09-2019, ...../20-09-2019, ...../23-09-2019, ...../20-09-2019, ...../23-09-2019, ...../24-09-2019, ...../24-09-2019, ...../30-09-2019, ...../15-10-2019, ...../16-10-2019, ...../16-10-2019, ...../22-10-2019, ...../23-10-2019 και ...../25-10-2019 υπομνήματα που υπέβαλαν πριν την κοινοποίηση του υπ' αριθμ. .... /04-11-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ. .... /10-12-2019 υπόμνημα που υπέβαλαν μετά την κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσουν τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας τους, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013:

- 1) κατά το ποσό των **166.452,32 ευρώ** για το **οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε:  
α) από τις κάτωθι κινήσεις :

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε Ευρώ	Συνδικαιούχ οι	Αναλογία .....	Αναλογία .....
3	..... .....	..... .....	7/1/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1).....		375,00
							2).....		
5	..... .....	..... .....	11/1/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		10.000,00	1).....		5.000,00
							2).....		
7	..... .....	..... .....	23/1/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών=70 2.23 Τεμ.=1 Προμήθεια=0 .20 1	702,03	1).....		351,02
							2).....		
9	..... .....	..... .....	5/2/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1).....		375,00
							2).....		
10	..... .....	..... .....	14/2/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών=5,0 00.00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0 .20 1	4.999,80	1).....		2.499,90
							2).....		
12	..... .....	..... .....	1/3/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ		955,38	1).....		477,69
							2).....		
13	..... .....	..... .....	1/3/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών=1,2 61.32 Τεμ.=1 Προμήθεια=0 .20 1	1.261,12	1).....		630,56
							2).....		
15	..... .....	..... .....	5/3/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1).....		375,00
							2).....		
19	..... .....	..... .....	5/4/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1).....		375,00
							2).....		
20	..... .....	..... .....	8/4/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών=4,2 00.00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0 .20 1	4.199,80	1).....		2.099,90
							2).....		
21	..... .....	..... .....	25/4/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		5.000,00	1).....		2.500,00
							2).....		
22	..... .....	..... .....	25/4/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		10.000,00	1).....		5.000,00
							2).....		

							2) .....		
23	..... .....	..... .....	26/4/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.150,00	1) ..... 2) .....	575,00	575,00
24	..... .....	..... .....	29/4/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΕΜΜ ΚΛΗΡΟΝΙΟΜ ΟΣ	1.500,00	1) ..... 2) .....	750,00	750,00
26	.....	.....	8/5/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) ..... 2) .....		375,00
32	..... .....	..... .....	21/5/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.000,00	1) ..... 2) .....		1.000,00
34	..... .....	..... .....	23/5/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	.....	40.000,00	1) ..... 2) .....		20.000,00
35	..... .....	..... .....	27/5/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	1.000,00	1) ..... 2) .....		500,00
36	.....	.....	27/5/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	5.644,42	1) ..... 2) .....		2.822,21
38	..... .....	..... .....	4/6/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών=5,0 00.00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0 .20 1	4.999,80	1) ..... 2) .....		2.499,90
39	..... .....	..... .....	5/6/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) ..... 2) .....		375,00
40	.....	.....	6/6/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		10.000,00	1) ..... 2) .....		5.000,00
41	..... .....	..... .....	7/6/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.000,00	1) ..... 2) .....	1.000,00	1.000,00
42	.....	.....	11/6/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ	.....	365,38	1) .....		182,69

				ΗΤΩΝ			2) .....		
43	..... .....	..... .....	21/6/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		23.400,00	1) ..... 2) .....		11.700,00
46	..... .....	..... .....	2/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	.....	448,69	1) ..... 2) .....	224,35	224,35
47	..... .....	..... .....	3/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		3.000,00	1) ..... 2) .....	1.500,00	1.500,00
48	.....	.....	4/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		5.000,00	1) ..... 2) .....		2.500,00
49	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5/7/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) ..... 2) .....		375,00
50	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.000,00	1) ..... 2) .....	500,00	500,00
52	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	11/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		4.000,00	1) ..... 2) .....		2.000,00
54	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	23/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	.....	1.000,00	1) ..... 2) .....		500,00
55	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	25/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		6.000,00	1) ..... 2) .....		3.000,00
56	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	31/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		3.000,00	1) ..... 2) .....	1.500,00	1.500,00
57	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	31/7/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών=3,0 48.03 Τεμ.=1 Προμήθεια=0 .20 1	3.047,83	1) ..... 2) .....		1.523,92
59	.....	.....	5/8/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ	.....	750,00	1) .....		375,00

				ΩΣΗΣ			2) .....		
63	.....	.....	12/8/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		4.000,00	1) ..... 2) .....	2.000,00	2.000,00
65	.....	.....	5/9/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) ..... 2) .....		375,00
66	.....	.....	5/9/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		6.000,00	1) ..... 2) .....		3.000,00
68	.....	.....	30/9/2013	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών=4,5 16.68 Τεμ.=3 Προμήθεια=0 .60 3	4.516,08	1) ..... 2) .....		2.258,04
70	.....	.....	7/10/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) ..... 2) .....		375,00
72	.....	.....	7/10/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		3.500,00	1) ..... 2) .....	1.750,00	1.750,00
73	.....	.....	10/10/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		700,00	1) ..... 2) .....		350,00
79	.....	.....	5/11/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) ..... 2) .....		375,00
80	.....	.....	8/11/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		3.000,00	1) ..... 2) .....	1.500,00	1.500,00
84	.....	.....	5/12/2013	Dias Credit Transfer Εισ. ♦ μβασ	Dias Credit Transfer Εισ. ♦ μβασ	531,99	1) ..... ... 2) ..... 3) .....		177,33
85	.....	.....	5/12/2013	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) ..... 2) .....		375,00

86	.....	.....	5/12/2013	Dias Credit Transfer Εισ. ♦ μβασ	Dias Credit Transfer Εισ. ♦ μβασ	1.471,38	1) .....		490,46	
							2) .....			
							3) .....			
91	.....	.....	27/12/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		800,00	1) .....		400,00	
							2) .....			
92	.....	.....	30/12/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		15.000,00	1) .....		7.500,00	
							2) .....			
<b>ΣΥΝΟΛΟ 2013</b>									<b>11.299,35</b>	<b>101.762,97</b>

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε Ευρώ	Συνδικαιούχοι	Αναλογία .....	
3	.....	.....	6/2/2013	SUPER BATCH	.....	455,00	1) .....	455,00	
							2) .....		
6	.....	.....	7/3/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		3.300,00	1) .....	3.300,00	
11	.....	.....	20/6/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	400,00	1) .....	400,00	
14	.....	.....	18/7/2013	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	.....ΕΧΟ FLISI LOGARIASMO Y	330,00	1) .....	330,00	
15	.....	.....	22/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		700,00	1) .....	700,00	
16	.....	.....	22/8/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	.....	410,00	1) .....	205,00	
							2) .....		
<b>ΣΥΝΟΛΟ 2013</b>									<b>5.390,00</b>

β) από συμμετοχή την 04/06/2013 της προσφεύγουσας με ποσοστό 80% στη σύσταση της εταιρείας με την επωνυμία «.....», το αρχικό κεφάλαιο της οποίας ανέρχεται στο ποσό των 60.000,00 €. Για την κάλυψη του αρχικού Μετοχικού Κεφαλαίου, η ελεγχόμενη προέβη **στις 28/06/2013 σε καταβολή 48.000,00 € με κατάθεση μετρητών** στο λογαριασμό με αριθ. .... που διατηρούσε η εταιρεία «.....» στην τράπεζα ..... Για το εν λόγω χρηματικό ποσό δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής του, είτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκε από το φόρο με ειδική διάταξη και κρίθηκε ότι συνιστά προσαύξηση περιουσίας .

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ		
.....	.....	ΜΕΡΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ
11.299,35	101.762,97	
5.390,00		
		118.452,32
ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
.....	.....	
0	48.000,00	48.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>166.452,32</b>

2) κατά το ποσό των **219.646,98 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε Ευρώ	Συνδικαιούχοι	Αναλογία .....	Αναλογία .....
94	.....	.....	7/1/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	474,51	1) .....		158,17
							2) .....		
							3) .....		
95	.....	.....	7/1/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕΩΣΗΣ	.....	750,00	1) .....		375,00
							2) .....		
97	.....	.....	7/1/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	1.312,40	1) .....		437,47
							2) .....		
99	.....	.....	8/1/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		21.300,00	1) .....		10.650,00
							2) .....		
104	.....	.....	5/2/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	301,46	1) .....		100,48
							2) .....		
							3) .....		
105	.....	.....	5/2/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕΩΣΗΣ	.....	750,00	1) .....		375,00
							2) .....		
106	.....	.....	5/2/2014	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	833,78	1) .....		277,93
							2) .....		
							3) .....		



109	.....	.....	5/3/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	..... .....	750,00	1)..... 2).....		375,00
110	.....	.....	13/3/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		12.089,84	1)..... 2).....		6.044,92
111	.....	.....	13/3/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	140.466,20	1)..... 2).....		70.233,10
116	.....	.....	4/4/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΕΝΑΝΤΙ .....	700,00	1)..... 2).....	350,00	350,00
117	.....	.....	7/4/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1)..... 2).....		375,00
118	.....	.....	9/4/2014	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	.....	800,00	1)..... 2).....	400,00	400,00
120	.....	.....	24/4/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.629,05	1)..... 2).....		814,52
121	.....	.....	28/4/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....Με ταφορά μέσω wi nbank	1.000,00	1)..... 2).....		500,00
122	.....	.....	5/5/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1)..... 2).....		375,00
123	.....	.....	5/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	.....	2.622,37	1)..... 2).....		1.311,18
125	.....	.....	21/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		17.000,00	1)..... 2).....		8.500,00
126	.....	.....	22/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		5.000,00	1)..... 2).....	2.500,00	2.500,00
127	.....	.....	26/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		15.000,00	1).....		7.500,00

							2) .....		
128	.....	.....	26/5/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		15.000,00	1) .....		7.500,00
							2) .....		
130	.....	.....	5/6/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) .....		375,00
							2) .....		
131	.....	.....	5/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.000,00	1) .....	500,00	500,00
							.....		
132	.....	.....	10/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	ΒΙΚΗ	1.000,00	1) .....		500,00
							2) .....		
136	.....	.....	27/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		10.000,00	1) .....		5.000,00
							2) .....		
137	.....	.....	30/6/2014	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	Ποσό επιταγών=1,8 00.00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0 .20 1	1.799,80	1) .....		899,90
							2) .....		
140	.....	.....	7/7/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) .....		375,00
							2) .....		
141	.....	.....	9/7/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΑΠΟ .....	700,00	1) .....		350,00
							2) .....		
142	.....	.....	9/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.000,00	1) .....		500,00
							2) .....		
143	.....	.....	9/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.500,00	1) .....	1.250,00	1.250,00
							2) .....		
145	.....	.....	14/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		500,00	1) .....		250,00
							2) .....		
154	.....	.....	5/8/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1) .....		375,00
							2) .....		

155	.....	.....	13/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		30.000,00	1)..... 2).....		15.000,00
156	.....	.....	13/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		30.000,00	1)..... 2).....		15.000,00
160	.....	.....	27/8/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.347,27	1)..... 2).....		1.173,64
163	.....	.....	5/9/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1)..... 2).....		375,00
164	.....	.....	17/9/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		30.000,00	1)..... 2).....	15.000,00	15.000,00
166	.....	.....	6/10/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1)..... 2).....		375,00
168	.....	.....	13/10/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....Με ταφορά μέσω winbank	400,00	1)..... 2).....	200,00	200,00
171	.....	.....	5/11/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1)..... 2).....		375,00
173	.....	.....	19/11/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		3.732,00	1)..... 2).....	1.866,00	1.866,00
178	.....	.....	5/12/2014	ΑΝΤ ΑΝΤΙΛΟΓ.ΧΡΕ ΩΣΗΣ	.....	750,00	1)..... 2).....		375,00
180	.....	.....	16/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	ΑΠΟ ΤΕΛΗ	1.320,00	1)..... 2).....		660,00
181	.....	.....	16/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	ΑΠΟ ΤΕΛΗ	2.200,00	1)..... 2).....		1.100,00

183	.....	.....	24/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.200,00	1) .....	1.100,00	1.100,00
							2) .....		
184	.....	.....	30/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ	ΓΙΑ ΕΠΗΣΤΡΟΦΗ .....	22.500,00	1) .....		11.250,00
							2) .....		
<b>ΣΥΝΟΛΟ 2014</b>								<b>23.166,00</b>	<b>193.377,31</b>

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣ ΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε Ευρώ	Συνδικαιούχο ι	Αναλογία .....
19	.....	.....	31/1/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	.....	1.000,00	1) .....	333,33
							2) .....	
							3) .....	
20	.....	.....	9/4/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	360,00	1) .....	180,00
							2) .....	
21	.....	.....	2/5/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	.....	1.040,00	1) .....	346,67
							2) .....	
							3) .....	
22	.....	.....	23/6/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	.....	500,00	1) .....	166,67
							2) .....	
							3) .....	
23	.....	.....	31/7/2014	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....Tra nsfer through winbank	1.247,00	1) .....	1.247,00
24	.....	.....	1/9/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	CAWS PAYMENT JULY14	1.000,00	1) .....	500,00
							2) .....	
... ... ...2 6	.....	.....	22/10/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	CAWS PAYMENT OCTOBER	660,00	1) .....	330,00
							2) .....	
<b>ΣΥΝΟΛΟ 2014</b>								<b>3.103,67</b>

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ		
.....	.....	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
23.166,00	193.377,31	
3.103,67		
26.269,67	193.377,31	<b>219.646,98</b>

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενοι ότι:

- Η φορολογική αρχή δεν τεκμηριώνει το λόγο για τον οποίο προβαίνει στην ισομερή κατανομή των καταθέσεων στους συνδικαιούχους
- Το διαθέσιμο υπόλοιπο σε μορφή μετρητών την 1/1/2013 ανερχόταν στο ποσό των 937.297,10 ευρώ το οποίο υπολογίστηκε ως εξής : Το Σύνολο του κεφαλαίου προς ανάλωση την 31/12/2012 ανερχόταν σε 1.084.594,14 (48.971,47 ο προσφεύγων + 1.035.622,67 η προσφεύγουσα, μείον τους καταβληθέντες φόρους περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2012 ύψους 87.783,18, μείον καταβληθείσες εισφορές και λοιπές δαπάνες 1/1/2009 – 31/12/2012 ύψους 17.913,06, μείον υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών την 31/12/2012 ύψους 41.600,80, ίσον 937.297,10 ευρώ. Το ποσό αυτό σταδιακά επανακατατίθετο τα επόμενα χρόνια.
  - Η προέλευση των χρημάτων, όσον αφορά τις πιστώσεις με α.α. 5, 21, 22, 23, 32, 40, 41, 47, 50, 52, 56, 80, 126, 136, 142, 145, 156, 164, 173, 180 και 184 προέρχεται από ανάλωση – κατάθεση μετρητών από σχηματισθέντα προς ανάλωση κεφάλαια προηγούμενων ετών.
  - Η προέλευση των χρημάτων, όσον αφορά τις πιστώσεις με α.α. 34, 48, 55, 66, 73 και 120, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από συνεργάτη των προσφευγόντων, προέρχεται από ανάλωση – κατάθεση μετρητών από σχηματισθέντα προς ανάλωση κεφάλαια προηγούμενων ετών.
  - Η προέλευση των χρημάτων, όσον αφορά την πίστωση με α.α. 111, η οποία πραγματοποιήθηκε από την προσφεύγουσα, προέρχεται από ανάλωση – κατάθεση μετρητών από σχηματισθέντα προς ανάλωση κεφάλαια προηγούμενων ετών.
  - Η προέλευση των χρημάτων, όσον αφορά τις πιστώσεις με α.α. 43, 125, 127, 128, 160 και 181 οι οποίες είναι καταθέσεις μετρητών που πραγματοποιήθηκαν από τον συνεργάτη των προσφευγόντων κ. ...., ύστερα από ανάθεση των ιδίων, προέρχεται από ανάλωση – κατάθεση μετρητών από σχηματισθέντα προς ανάλωση κεφάλαια προηγούμενων ετών.
- Η πίστωση με α.α. 72 έχει πραγματοποιηθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα αφού δεν αναφέρεται στο αποδεικτικό διαφορετικός καταθέτης. Όπως είναι γνωστό στις τραπεζικές συναλλαγές μόνο όταν καταθέτης είναι ο ίδιος ο δικαιούχος ή συνδικαιούχος του λογαριασμού δεν αναγράφεται ο καταθέτης.
- Η πίστωση με α.α. 123 συνολικού ποσού 2.622,37 ευρώ αφορά αποκλειστικά τον συνδικαιούχο κ. .... και έχει να κάνει με εξόφληση λογαριασμού της εταιρείας ..... προς αυτόν όπως προκύπτει από το επικυρωμένο και συνημμένο απόσπασμα του λογαριασμού αναλυτικού καθολικού της επιχείρησης.
- Η πίστωση με α.α. 155 αφορά περίπτωση κατάθεσης για λογαριασμό των προσφευγόντων από τον κ. ....
- Οι πιστώσεις με α.α. 35, 36 και 42 αφορούν χρηματιστηριακές συναλλαγές.
- Οι πιστώσεις με α.α. 7, 10, 12, 13, 20, 38, 57, 63, 68 και 137 προέρχονται από την εταιρεία ..... ως επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης. Η προέλευση των ποσών είναι γνωστή, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα σώματα των επιταγών και γίνεται και δεκτό από τον

έλεγχο ότι προέρχονται από την εταιρεία ..... Εξαίρεση αποτελεί η πίστωση με αρ. 63 η οποία δεν έχει σχέση με την εταιρεία ..... αλλά αφορά κατάθεση μετρητών από τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

- Η πίστωση με α.α. 99 αφορά μεταφορά ποσού από την εταιρεία ..... σε λογαριασμό της προσφεύγουσας. Όπως προκύπτει από το προσκομισθέν στον έλεγχο αναλυτικό καθολικό της παραπάνω εταιρείας το ποσό των 21.300 ευρώ είχε κατατεθεί την 3/9/2013 στο λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας με σκοπό την χρησιμοποίησή του για αύξηση κεφαλαίου. Το ποσό αυτό επιστράφηκε την 8/1/2014 καθώς η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας δεν πραγματοποιήθηκε. Η κατάθεση μετρητών για την αύξηση κεφαλαίου δεν απαγορεύεται από το νόμο, υπό την προϋπόθεση να κατατεθεί σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας. Η προέλευση των χρημάτων επίσης έχει να κάνει με αποταμιεύματα προηγούμενων ετών σε μορφή μετρητών.
- Η πίστωση με α.α. 110 προέρχεται από την εταιρεία ..... Η εν λόγω εταιρεία στην οποία μέτοχος ήταν η προσφεύγουσα με ποσοστό 40% τέθηκε σε εκκαθάριση η οποία, όπως προκύπτει από το συνημμένο πρακτικό της Γ.Σ., ολοκληρώθηκε την 31/12/2013. Από αυτή προέκυψε ποσό για επιστροφή στους μετόχους και έναντι της υποχρέωσης επιστροφής κεφαλαίου καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα το ποσό των 12.089,84 ευρώ.
- Οι πιστώσεις με α.α. 3 , 9, 15, 19, 26, 39, 49, 59, 65, 70, 79, 85, 95, 105 ,109, 117, 122, 130, 140, 154, 163, 166, 171 και 178 αφορούν αποκλειστικά τη συνδικαιούχο των λογαριασμών κα. .... Οι καταθέσεις έχουν πραγματοποιηθεί από τον αδερφό της κ. .... ως οικονομική βοήθεια προς την αδερφή του η οποία χρήζει οικονομικής βοήθειας λόγω χαμηλού εισοδήματος.
- Για τις πιστώσεις με α.α. 24, 84, 86, 94, 104, 106, 116, 118, 121 και 168 υπήρξε αδυναμία προσκόμισης αντιγράφων αποδεικτικών κατάθεσης, καθώς δεν κατέστη δυνατό να τις λάβουν εγκαίρως από τις τράπεζες. Ειδικά όμως για τις πιστώσεις αρ.84,86,94,97,104 και 106 επειδή αφορούν καταθέσεις μέσω ATM τα τραπεζικά ιδρύματα αδυνατούν να τηρήσουν και να παράσχουν τα σχετικά αποδεικτικά. Ωστόσο είναι προφανές ότι λόγω του τρόπου κατάθεσης (μέσω ATM με τη χρήση pin) οι σχετικές καταθέσεις μπορούν να γίνουν μόνο από τους δικαιούχους των λογαριασμών.
- Όσον αφορά τα 48.000 ευρώ που κατατέθηκαν για την σύσταση της εταιρείας ....., επίσης προέρχονται από αποταμιεύματα προηγούμενων ετών και δεν αποτελούν χρηματικά ποσά αγνώστου πηγής ή προελεύσεως.

**Επειδή** στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 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** στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2014 ορίζεται:

**«4. 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.»**

**Επειδή** στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013, ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, 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 το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

**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 προσαύξησης 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.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.»

**Επειδή**, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ.

1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος ..

**Β.** ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά ανιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

**Γ.** Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

**Επειδή** με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι: « 1. Χρηματική κατάθεση παρά τραπεζής εις ανοιχτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (compte joint, joint account) είναι εν τη εννοία του παρόντος νόμου η παρέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήσιν, εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις, είτε τινές και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι.»

**Επειδή** με το άρθρο 4 του Ν.5638/1932 ορίζεται ότι «Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αυτή τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη.»

**Επειδή** στη παράγραφο 18 της ΠΟΛ 1033/21-2-2013 αναφέρεται ότι :« Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.»

**Επειδή** στη παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1228/15.10.2014 αναφέρεται ότι:

*«3. Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.*

*Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.*

*Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν. [2238/1994](#) όπως ίσχυαν*

*Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.*

*Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. [άρθ. 28](#) και [64](#) ν. [4174/2013](#)).»*

**Επειδή** στη παράγραφο 2.4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1050/17.2.2014 αναφέρεται ότι:

*«Περιπτώσεις κοινών [τραπεζικών] λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους του συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».*

**Επειδή** εν προκειμένω οι κρινόμενες πρωτογενείς καταθέσεις για τις οποίες δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης τους προέρχονται από κοινούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετέχουν είτε οι προσφεύγοντες από κοινού είτε με τα μέλη της οικογενείας τους.

**Επειδή** σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι προσφεύγοντες σε όλη την διάρκεια του ελέγχου δεν επικαλέστηκαν ή απέδειξαν διαφορετική αναλογία ως προς την κυριότητα των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους τυγχάνουν συνδικαιούχοι με τρίτα πρόσωπα. Επομένως ο έλεγχος κατένειμε ισομερώς τις πρωτογενείς καταθέσεις μεταξύ των συνδικαιούχων. Σε περιπτώσεις μεμονωμένων συναλλαγών όπου επικαλέστηκαν ότι αφορούν σε τρίτα πρόσωπα, ο έλεγχος εξέτασε τους ισχυρισμούς τους και τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισαν και πήρε θέση ανά περίπτωση.

**Επειδή** λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα των προσφευγόντων και την οικονομική τους δυνατότητα, όπως προκύπτει από την δήλωση εισοδήματός τους, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών

που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, κάτω των 2.000,00 €, που προέρχονται από λογαριασμούς τους, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε Ευρώ	Συνδικαιούχοι	Αναλογία .....	Αναλογία .....
23	.....	.....	26/4/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.150,00	1) ..... 2) .....	575,00	575,00
32	.....	.....	21/5/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.000,00	1) .....		1.000,00
41	.....	.....	7/6/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		2.000,00	1) .....	1.000,00	1.000,00
50	.....	.....	5/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.000,00	1) ..... ..... ..... 2) .....	500,00	500,00
91	.....	.....	27/12/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		800	1) ..... 2) .....		400,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ 2013</b>								<b>2.075,00</b>	<b>3.475,00</b>

,00

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε Ευρώ	Συνδικαιούχοι	Αναλογία .....
15	.....	.....	22/7/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		700,00	1) .....	700,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ 2013</b>								<b>700,00</b>

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε Ευρώ	Συνδικαιούχοι	Αναλογία .....	Αναλογία .....
131	.....	.....	5/6/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.000,00	1) ..... 2) .....	500,00	500,00
142	.....	.....	9/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		1.000,00	1) ..... 2) .....		500,00
145	.....	.....	14/7/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		500,00	1) .....		250,00

							2) .....		
<b>ΣΥΝΟΛΟ 2014</b>								<b>500,00</b>	<b>1.250,00</b>

A/A	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ ΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε Ευρώ	Συνδικαιούχ οι	Αναλογία ελεγχόμενου
							1) .....	
							2) .....	
20	.....	.....	9/4/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	360,00		180,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ 2014</b>								<b>180,00</b>

**Επειδή** στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται :

«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** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το διαθέσιμο υπόλοιπο σε μορφή μετρητών την 1/1/2013 ανερχόταν στο ποσό των 937.297,10 ευρώ, ποσό το οποίο σταδιακά επανακατατίθετο τα επόμενα χρόνια.

**Επειδή** σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

«α) Τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών που αναλογούν στους προσφεύγοντες ανέρχονται κατά την 31/12/2012 στο ποσό των **471.586,40 €** αντί του ποσού των **41.600,80 €** που επικαλούνται, όπως προκύπτει αναλυτικά από τον κάτωθι πίνακα:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2012	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
.....	.....	276,18	1) .....2).....	138,09	
.....	.....	871,31	1) .....2).....	435,66	
.....	.....	42.274,06	1) .....2).....	21.137,03	
.....	.....	5.885,58	1) .....2).....	2.942,79	
.....	.....	3.704,47	1).....2).....	1.852,24	1.852,24
.....	.....	4.416,88	1) .....2).....	2.208,44	
.....	.....	83,39	1).....2).....	41,70	
.....	.....	358.136,24	1) .....2).....	179.068,12	
.....	.....	10,57	1) .....2).....	5,29	
.....	.....	56,58	1) .....2).....	28,29	

.....	.....	2.921,46	1).....2).....	1.460,73	
.....	.....	20.441,23	1) .....2).....	10.220,62	
.....	.....	350.000,00	1) .....2).....	175.000,00	
.....	.....	2.765,33	1) .....2)..... 3).....	921,78	
.....	.....	3.060,74	1) .....2).....	1.530,37	
.....	.....	127,90	1) .....2).....	63,95	
.....	.....	41,24	1) .....2).....	20,62	
.....	.....	941,97	1) .....2).....	470,99	
.....	.....	6.183,42	1)..... 2).....Σ 3).....		2.061,14
.....	.....	53.331,75	1).....		53.331,75
.....	.....	3.704,47	1).....2).....	1.852,24	1.852,24
.....	.....	529,15	1).....		529,15
.....	.....	25.121,95	1).....2).....	12.560,98	
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				<b>411.959,89</b>	<b>59.626,51</b>

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τα δεδομένα του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος και στους κάτωθι λογαριασμούς, για τους οποίους δεν είναι γνωστά και δεν έχουν προστεθεί στον ως άνω πίνακα τα υπόλοιπα κατά την 31/12/2012:

- ..... της .....
- ..... της .....

β) Κατά την περίοδο 01/01/2009 έως 31/12/2012, οι προσφεύγοντες προέβησαν σε πραγματικές δαπάνες και πληρωμές που δεν έχουν ληφθεί υπόψη στον σχηματισμό της ανάλωσης κεφαλαίου, ύψους **446.463,69 €**, όπως προκύπτει αναλυτικά από τον κάτωθι πίνακα:

<b>ΧΡΗΣΗ</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	30.000,00	30.000,00	29.339,65	1.680,00
ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ	1.272,26	1.185,06	7.618,61	559,00
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΑΜΕΙΑ		4.619,79	3.791,52	4.663,22
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	1.381,25	1.892,88	1.342,21	
ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΚΑΙ ΕΙΤΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΑΝ ΕΙΤΕ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	46.946,96	28.473,37	10.011,24	18.050,76
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΣΤΟΙΧΕΙΑ TAXISNET)	8.387,65	22.665,68	5.872,72	51.709,86
ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	135.000,00			
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>222.988,12</b>	<b>88.836,78</b>	<b>57.975,95</b>	<b>76.662,84</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>446.463,69</b>			

γ) Όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2012, κατά την χρήση 2011 η προσφεύγουσα ..... προέβη σε ανέγερση κτίσματος

επιφανείας κύριων χώρων 415,00 τ.μ. και βοηθητικών 220,00 τ.μ. επί της οδού ..... Οι δαπάνες για την παραπάνω ανέγερση δεν έχουν συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, το ύψος δε αυτών δεν είναι γνωστό στον έλεγχο.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η δυνατότητα διακράτησης μετρητών κατά την 31/12/2012 δεν δύναται να αποδειχτεί καθώς δεν είναι γνωστά το κόστος ανέγερσης του προαναφερόμενου κτίσματος και τα υπόλοιπα των δύο λογαριασμών της ..... και σίγουρα δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό των 166.544,05 € σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία.»

**Επειδή** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί δυνατότητας κατοχής μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος την 01/01/2013, δεν αποδεικνύεται καθόσον, ως προαναφέρθηκε ανωτέρω, α) δεν υπάρχουν τα υπόλοιπα όλων των τραπεζικών του λογαριασμών, β) δεν είναι γνωστό το κόστος ανέγερσης κτίσματος, γ) κατά τον υπολογισμό από μέρους τους του πραγματικού διαθέσιμου υπολοίπου επικαλούνται υπόλοιπα λογαριασμών τα οποία δεν είναι ακριβή και δ) δεν έχουν λάβει υπόψη συγκεκριμένες δαπάνες οι οποίες σύμφωνα με το διενεργηθέντα έλεγχο έχουν πραγματοποιηθεί.

Επομένως ο ισχυρισμός τους ότι η προέλευση των χρημάτων, όσον αφορά τις πιστώσεις με α.α. 5, 21, 22, 23, 40, 47, 50, 52, 56, 80, 126, 136, 142, 145, 156, 164, 173, 180, 184, 34, 48, 55, 66, 73, 120, 111, 43, 125, 127, 128, 160 και 181 προέρχεται από ανάλωση – κατάθεση μετρητών από σχηματισθέντα προς ανάλωση κεφάλαια προηγούμενων ετών καθώς και ότι όσον αφορά τα 48.000 ευρώ που κατατέθηκαν για την σύσταση της εταιρείας ....., επίσης προέρχονται από αποταμιεύματα προηγούμενων ετών, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α.α. 123 συνολικού ποσού 2.622,37 ευρώ την 05/05/2014 αφορά αποκλειστικά τον συνδικαιούχο κ. .... και έχει να κάνει με εξόφληση λογαριασμού της εταιρείας ..... προς αυτόν όπως προκύπτει από το επικυρωμένο και συνημμένο απόσπασμα του λογαριασμού αναλυτικού καθολικού της επιχείρησης.

**Επειδή** στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π όσον αφορά την ως άνω πίστωση με α/α 123 αναφέρεται ότι : «*λαμβάνοντας υπ' όψιν το προσκομισθέν αναλυτικό καθολικό, ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται να γίνουν αποδεκτοί οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων*».

Κατόπιν τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων σχετικά με την ως άνω πίστωση γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α.α. 110 συνολικού ποσού 12.089,84 ευρώ την 13/03/2014 προέρχεται από την εταιρεία ..... Η εν λόγω εταιρεία στην οποία μέτοχος ήταν η προσφεύγουσα με ποσοστό 40% τέθηκε σε εκκαθάριση η οποία, όπως προκύπτει από το συνημμένο πρακτικό της Γ.Σ., ολοκληρώθηκε την 31/12/2013. Από αυτή προέκυψε ποσό για επιστροφή στους μετόχους και έναντι της υποχρέωσης επιστροφής κεφαλαίου καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα το ποσό των 12.089,84 ευρώ.

**Επειδή** στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π όσον αφορά την ως άνω πίστωση με α/α 110 αναφέρεται ότι : «*λαμβάνοντας υπ' όψιν το προσκομισθέν πρακτικό, ο έλεγχος κρίνει ότι δύναται να γίνουν αποδεκτοί οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων*».

Κατόπιν τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων σχετικά με την ως άνω πίστωση γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι πιστώσεις με α.α. 35, 36 και 42 κατά τη χρήση 2013 αφορούν χρηματιστηριακές συναλλαγές.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στον έλεγχο αποδεικτικά μεταφοράς προκειμένου να αποδείξουν ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε έσοδα προερχόμενα από πωλήσεις κινητών αξιών (μετοχών). Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τον ισχυρισμό τους με το σκεπτικό ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία προέκυψε ότι πρόκειται για τραπεζικές μεταφορές από τις ....., ..... και ....., εντούτοις δεν προσκομίστηκαν χρηματικές καρτέλες για τις δύο πρώτες χρηματιστηριακές εταιρείες που να αποδεικνύουν ότι η προσφεύγουσα διατηρούσε μερίδα σε αυτές και ότι τα πιστούμενα ποσά αφορούν χρηματιστηριακές συναλλαγές. Για τη δε ..... προσκομίστηκαν χρηματικές καρτέλες από τις οποίες δεν προέκυψε ότι το πιστούμενο ποσό αφορά κάποια χρηματιστηριακή συναλλαγή με την εν λόγω χρηματιστηριακή εταιρεία.

**Επειδή στην απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε .ΠΟΛ1033/2013** ως προς την επίκληση ποσών που προέρχονται από πώληση μετοχών αναφέρεται:

**«14. Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από πώληση μετοχών.**

*Σε περίπτωση που ο δικαιούχος του εμβάσματος πούλησε μετοχές εισηγμένες ή μη, μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με το ποσό που προήλθε από την πώληση αυτή, υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος και εφόσον βέβαια προκύπτει από νόμιμα παραστατικά (πινακίδια αγοράς - πώλησης, βεβαίωση χρηματιστηριακής εταιρίας - χρηματιστηρίου, δήλωση απόδοσης του οικείου φόρου) στα οποία απεικονίζονται οι σχετικές πράξεις.».*

*Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των μετοχών αυτών από το φορολογούμενο.».*

**Επειδή** εν προκειμένω οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητούν το πόρισμα του ελέγχου για τις ως άνω τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες κρίθηκε από τον έλεγχο ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης χωρίς ωστόσο να προσκομίζουν, σύμφωνα με το προαναφερθέν άρθρο 65 του ν.4174/2013, έγγραφα και δικαιολογητικά προς απόδειξη των ισχυρισμών τους.

**Επειδή** ως αναφέρεται και στις προαναφερθείσες αποφάσεις της Διοίκησης:

-στην περίπτωση που ο φορολογούμενος προκειμένου να αιτιολογήσει την προέλευση χρηματικών ποσών επικαλείται πώληση μετοχών θα πρέπει αυτό να προκύπτει από νόμιμα παραστατικά (πινακίδια αγοράς - πώλησης, βεβαίωση χρηματιστηριακής εταιρίας - χρηματιστηρίου, δήλωση απόδοσης του οικείου φόρου) ώστε να απεικονίζονται οι σχετικές πράξεις καθώς και να είναι δυνατό να αξιολογηθεί η δυνατότητα απόκτησης των μετοχών αυτών από το φορολογούμενο. Εν προκειμένω οι προσφεύγοντες τόσο στον έλεγχο όσο και με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκόμισαν τα προβλεπόμενα έγγραφα και δικαιολογητικά βέβαιης χρονολογίας από τα οποία να προκύπτει η κατοχή των μετοχών καθώς και η οριστική μεταβίβαση αυτών και τα αναλυτικότερα στοιχεία της συναλλαγής μεταβίβασης (αξία μεταβίβασης, αναλογούν φόρος, αποτέλεσμα από την μεταβίβαση των μετοχών).



**Επειδή** ωστόσο, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Επομένως και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις τα ποσά αυτά δεν αποτελούν για τους προσφεύγοντες προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94.

Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός του φόρου θα πρέπει να γίνει ανάλογα με το είδος του εισοδήματος, αυτό είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι οι πιστώσεις με α.α. 7, 10, 12, 13, 20, 38, 57, 68 κατά τη χρήση 2013 και 137 κατά τη χρήση 2014 προέρχονται από την εταιρεία ....., ως επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης. Στην εταιρεία αυτή συμμετέχει η προσφεύγουσα ως απλός μέλος με ποσοστό συμμετοχής 40%. Η προέλευση των ποσών είναι γνωστή, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα σώματα των επιταγών και γίνεται και δεκτό από τον έλεγχο ότι προέρχονται από την εταιρεία .....

**Επειδή** στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται σχετικά με τις ως άνω πιστώσεις ότι προσκομίστηκαν αποδεικτικά κατάθεσης επιταγών και αντίγραφα επιταγών καθώς και ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι όντως πρόκειται για καταθέσεις επιταγών, που έχουν εκδοθεί σε διαταγή της ..... Επομένως πρόκειται για πιστώσεις γνωστής προέλευσης.

**Επειδή** ωστόσο, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων σχετικά με τις πιστώσεις με α.α. 7, 10, 12, 13, 20, 38, 57, 68 και 137 γίνονται αποδεκτοί.

Σημειώνεται ότι το ζήτημα ύπαρξης τυχόν αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης κατατεθείσας στους προσωπικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσει η αρμόδια ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

**Επειδή** οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση με α.α. 99 ύψους 21.300,00 ευρώ την 08/01/2014 αφορά μεταφορά ποσού από την εταιρεία ..... σε λογαριασμό της προσφεύγουσας. Όπως προκύπτει από το προσκομισθέν στον έλεγχο αναλυτικό καθολικό της παραπάνω εταιρείας το ποσό των 21.300 ευρώ είχε κατατεθεί την 3/9/2013 στο λογαριασμό της

εν λόγω εταιρείας με σκοπό την χρησιμοποίησή του για αύξηση κεφαλαίου. Το ποσό αυτό επιστράφηκε την 8/1/2014 καθώς η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας δεν πραγματοποιήθηκε.

**Επειδή** στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται σχετικά με την ως άνω πίστωση ότι προσκομίστηκαν αποδεικτικό μεταφοράς από την εταιρεία ..... και αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 43.00.01 «.....» της εταιρείας ..... για την περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2015. Στο προσκομισθέν αναλυτικό καθολικό η εν λόγω μεταφορά χαρακτηρίζεται ως επιστροφή κατάθεσης (που πραγματοποιήθηκε στις 03/09/2013) για αύξηση κεφαλαίου. Εντούτοις από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας δεν προκύπτει ανάλογη χρέωση στις 03/09/2013, γεγονός που υποδεικνύει ότι η αρχική κατάθεση πραγματοποιήθηκε με μετρητά αγνώστου πηγής και προελεύσεως.

Επομένως πρόκειται για πίστωση γνωστής προέλευσης, χωρίς ωστόσο να προκύπτει η πηγή της αρχικής κατάθεσης προς την εταιρεία, η οποία πραγματοποιήθηκε το 2013.

Κατά συνέπεια κρίνεται ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 κατά το σύνολο του ποσού της αρχικής κατάθεσης την 03/09/2013, ήτοι 21.300,00 ευρώ για το έτος 2013 κι όχι το έτος 2014 όπου της έχει καταλογιστεί φόρος για το εν λόγω εισόδημα.

**Επειδή** ως προς τις λοιπές πιστώσεις, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία 18/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες

**Επειδή** συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 , ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται :

α) στο ποσό των **163.677,32 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, όπως παρουσιάζεται παρακάτω :

.....

ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	16.689,35
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	2.775,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>13.914,35</b>

.....

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	149.762,97
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	17.920,83
ΠΛΕΟΝ ΠΟΣΟ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ..... ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	21.300,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	153.142,14
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ *</b>	<b>149.762,97</b>

*\*Κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987). Διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, παρόλο που κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, το ύψος των αδικαιολόγητων πιστώσεων της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των*

153.142,14 ευρώ, θα πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης της, να περιοριστεί στο ποσό των 149.762,97 ευρώ, που δυνάμει, της προσβαλλόμενης υπ' αριθ. ....../18-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καταλογίζεται στην προσφεύγουσα.

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ		
.....	.....	ΜΕΡΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ
9.224,35	101.762,97	
4.690,00		
		115.677,32
ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
.....	.....	
0	48.000,00	48.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>163.677,32</b>

β) στο ποσό των **198.810,98 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014**, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	219.646,98
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	20.836,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>198.810,98</b>

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ		
.....	.....	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>
22.666,00	173.221,31	
2.923,67		
25.589,67	173.221,31	<b>198.810,98</b>

### Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **17/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ .....και της ....., με ΑΦΜ ....., και **την τροποποίηση** .

α) της υπ' αρ. ....../18-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης

	.....	.....	.....	.....	.....	.....	
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	2.517,15	24.728,95	2.517,15	24.728,95	2.517,15	24.728,95	0.00
Φορολογητέο Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	22.448,89		22.448,89		22.448,89		0.00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		35.226,54		35.226,54		35.226,54	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα			16.689,35	149.762,97	13.914,35	149.762,97	163.677,32
<b>Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα</b>	<b>24.966,04</b>	<b>59.955,49</b>	<b>41.655,39</b>	<b>209.718,46</b>	<b>38.880,39</b>	<b>209.718,46</b>	<b>163.677,32</b>

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	24.966,04	6.088,43	41.655,39	10.427,66	38.880,39	9.706,16	13.914,35
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		6.088,43		10.427,66		9.706,16	3.617,73
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	59.955,49	14.173,04	209.718,46	60.094,83	209.718,46	60.094,83	149.762,97
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		677,35		677,35		677,35	
Υπόλοιπο φόρου (β)		13.495,69		59.417,48		59.417,48	45.921,79
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
<b>Β. Συμπληρωματικός φόρος</b> Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) <b>Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]</b>	<b>28.088,76</b>	<b>842,66</b>	<b>28.088,76</b>	<b>842,66</b>	<b>28.088,76</b>	<b>842,66</b>	0,00
		20.426,78		70.687,80		69.966,30	49.539,52
<b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	20,94		20,94		20,94		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	8.072,49		8.072,49		8.072,49		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	4.500,00		4.500,00		4.500,00		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	7.712,22		7.712,22		7.712,22		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....							
Μείωση επιστροφής φόρου							
<b>Υπόλοιπο φόρου</b>		121,13		50.382,15		49.660,65	49.539,52
<b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b>							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00	

2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	842,66		842,66		842,66	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	168,53		168,53		168,53	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	99,13		99,13		99,13	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπερ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			25.130,51		24.769,76	24.769,76
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13			26.417,19		26.037,97	26.037,97
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. 0,00%						0,00
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						0,00
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	20.146,72		26.471,03		26.415,53	6.268,81
11α.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
11β.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>22.028,17</b>		<b>130.161,20</b>		<b>128.644,23</b>	<b>106.616,06</b>
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	5.500,00		5.500,00		5.500,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	-0,66		-0,66		-0,66	0,00
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>27.528,83</b>		<b>135.661,86</b>		<b>134.144,89</b>	<b>106.616,06</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>						
Ποσό που επιστράφηκε						
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>27.528,83</b>		<b>135.661,86</b>		<b>134.144,89</b>	<b>106.616,06</b>

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

<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014</b>	<b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
Διαφορά φόρου	50.261,02 €	49.539,52 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	51.547,70 €	50.807,73 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	6.324.31 €	6.268,81 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>108.133,03 €</b>	<b>106.616,06 €</b>

β)της υπ' αρ. ....../18-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014</b>	<b>Ποσά Δήλωσης</b>		<b>Ποσά Ελέγχου</b>		<b>Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.</b>		<b>Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης</b>
		.....	.....	.....	.....	.....	
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	3.163,50	17.285,50	3.163,50	17.285,50	3.163,50	17.285,50	0.00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους		12.756,00		12.756,00		12.756,00	0.00

Φορολογητέο Εισόδημα από ατομ. επιχ. Δραστηριότητα	56.357,11		56.357,11		56.357,11		0.00
Εισόδημα άρθ. 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013			26.269,67	193.377,31	25.589,67	173.221,31	198.810,98
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες		39.036,09		39.036,09		39.036,09	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου		11.455,00		11.455,00		11.455,00	0.00
<b>Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα</b>	<b>59.520,61</b>	<b>80.532,59</b>	<b>85.790,28</b>	<b>273.909,90</b>	<b>85.110,28</b>	<b>253.753,90</b>	<b>198.810,98</b>

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	<b>59.520,61</b>	<b>15.445,84</b>	<b>85.790,28</b>	<b>24.114,82</b>	<b>85.110,28</b>	<b>23.890,43</b>	25.589,67
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		<b>15.445,84</b>		<b>24.114,82</b>		<b>23.890,43</b>	8.444,59
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	<b>80.532,59</b>	<b>16.687,42</b>	<b>273.909,90</b>	<b>80.501,93</b>	<b>253.753,90</b>	<b>73.850,45</b>	173.221,31
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		<b>296,39</b>		<b>296,39</b>		<b>296,39</b>	
Υπόλοιπο φόρου (β)		<b>16.391,03</b>		<b>80.205,54</b>		<b>73.554,06</b>	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
<b>Β. Συμπληρωματικός φόρος</b> Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) <b>Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]</b>		<b>31.836,87</b>		<b>104.320,36</b>		<b>97.444,49</b>	65.607,62
<b>Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	<b>1.913,40</b>		<b>1.913,40</b>		<b>1.913,40</b>		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	<b>11.121,64</b>		<b>11.121,64</b>		<b>11.121,64</b>		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	<b>8.144,89</b>		<b>8.144,89</b>		<b>8.144,89</b>		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		
β) Ειδικών περιπτώσεων			<b>0,00</b>				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....							
Μείωση επιστροφής φόρου							
<b>Υπόλοιπο φόρου</b>		<b>10.656,94</b>		<b>83.140,43</b>		<b>76.264,56</b>	65.607,62
<b>Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b>							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				<b>0,00</b>			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		<b>645,76</b>		<b>645,76</b>		<b>645,76</b>	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		<b>129,15</b>		<b>129,15</b>		<b>129,15</b>	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							

6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής					
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			36.241,74		32.803,81
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13					
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%				
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ					
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	22.870,03		31.393,21		30.566,57
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00
<b>Σύνολο</b>	<b>34.951,88</b>		<b>152.200,29</b>		<b>141.059,85</b>
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	12.394,20		12.394,20		12.394,20
14. Τέλος Επιτηδεύματος					
Διαφορά συμψηφισμού					
<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>47.346,08</b>		<b>164.594,49</b>		<b>153.454,05</b>
<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>					
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00
<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>	<b>47.346,08</b>		<b>164.594,49</b>		<b>153.454,05</b>

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

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014</b>	<b>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
Διαφορά φόρου	72.483,49 €	65.607,62 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	36.241,74 €	32.803,81 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	8.523,18 €	7.696,54 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>117.248,41 €</b>	<b>106.107,97 €</b>

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**

**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.