



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/08/2020

Αριθμός Πράξης: 82

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 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα το ΜΑΡΟΥΣΙ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδόςκαι διεύθυνση κατοικίας το ΝΕΟ ΨΥΧΙΚΟ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά: α) της υπ' αριθμ. /18-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, οικονομικού έτους 2014, και β) της υπ' αριθμ. /18-12-2019 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, φορολογικού έτους 2014.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-07-2020 υπόμνημα του προσφεύγοντος το οποίο κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας.

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 προβαλλόμενους 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, τόσο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, όσο και με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-07-2020 υπόμνημα, προσκομίζει νέα στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή από την οποία προήλθαν οι επίμαχες καταθέσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2029ΕΜΠ/16-05-2019 υπόμνημα του ισχυρίζεται τα ακόλουθα:

«.....

Ωστόσο, η ως άνω κρίση της φορολογικής αρχής δεν είναι ορθή, καθόσον η πλειονότητα των πιστώσεων που θεωρήθηκαν ως «αγνώστου προέλευσης» στην πραγματικότητα συνιστούσαν: α) πληρωμές δόσεων πιστωτικής κάρτας, β) κατάθεση ποσών από πρόσωπα που απασχολούνταν στην επιχείρησή μου για την αντιμετώπιση λειτουργικών εξόδων, γ) τμηματικές επιστροφές ποσού δανείου που είχα συνάψει με την εταιρεία «.....» και δ) ποσά προερχόμενα από την πώληση ακινήτου. Αναλυτικότερα:

ι. Οι υπό Α/Α 1 και 66 πιστώσεις για τη χρήση 2013 και οι υπό Α/Α 10 και 15 πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2014 συνιστούν πληρωμές (εξοφλήσεις) πιστωτικής κάρτας

Α/Α	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
-----	----------	--------------------	------------	------

1	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	05/01/2013	950,00
66	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	16/12/2013	500,00
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 017 - 017	.....	07/02/2014	630,00
15	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	19/02/2014	400,00
			ΣΥΝΟΛΟ	2.480,00

Η υπό Α/Α 1 πίστωση ποσού 950,00 ευρώ συνιστά πληρωμή της υπ' αριθμ. πιστωτικής κάρτας της τράπεζας Alpha Bank (Alpha Bonus VISA), όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αντίγραφο λογαριασμού της ίδιας **(βλ. σχετ. 1)**.

Η υπό Α/Α 66 πίστωση ποσού 500,00 ευρώ αφορά την πληρωμή πιστωτικής κάρτας της τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. Συγκεκριμένα, την 13.12.2013 πραγματοποιήθηκε κατάθεση ποσού 1.000,00 ευρώ σε μηχανήμα easypay της εν λόγω τράπεζας, ωστόσο, δεδομένου ότι μεσολαβούσε Σαββατοκύριακο, η πίστωση (πληρωμή) εμφανίζεται στο λογαριασμό την 16.12.2013, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αντίγραφο του λογαριασμού πιστωτικής κάρτας της τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. **(βλ. σχετ. 2)**.

Η υπό Α/Α 10 πίστωση ποσού 630,00 ευρώ συνιστά πληρωμή πιστωτικής κάρτας της τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. Η κατάθεση του ποσού πραγματοποιήθηκε την προτεραία, ήτοι την 6.2.2014, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο τραπεζικό παραστατικό πληρωμής πιστωτικής κάρτας της ίδιας τράπεζας **(βλ. σχετ. 3)** και πραγματοποιήθηκε από την, η οποία απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ **(βλ. σχετ. 4)**.

Η υπό Α/Α 15 πίστωση ποσού 400,00 ευρώ αφορά την πληρωμή πιστωτικής κάρτας με κατάθεση μετρητών, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αντίγραφο γραμματίου και από το αντίγραφο μηνιαίου λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. **(βλ. σχετ. 5)**, η δε κατάθεση αυτή πραγματοποιήθηκε από την, η οποία απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ **(βλ. σχετ. 4)**.

ii. Οι υπό Α/Α 10, 27, 32, 35, 37 και 38 πιστώσεις για τη χρήση 2013 και η υπό Α/Α 5 πίστωση για το φορολογικό έτος 2014 πραγματοποιήθηκαν για την αντιμετώπιση πάγιων εξόδων της επιχείρησης «.....»

Οι κατωτέρω πιστώσεις **συνολικού ύψους 5.330,00 ευρώ** πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την πληρωμή παγίων εξόδων της εταιρείας «.....» από πρόσωπα που απασχολούνται σε αυτή. Συνεπώς, με βάση όσα έχουν γίνει δεκτά με την προαναφερθείσα Εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/2017, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας μου από άγνωστη πηγή, αφού η προέλευσή τους είναι καθ' όλα αιτιολογημένη. Ειδικότερα:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
10	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	12/02/2013	1.000,00

Η ως άνω πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή πάγιων εξόδων της επιχείρησής μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank (**βλ. σχετ. 6**) από την Η κ.απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (**βλ. σχετ. 4**).

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
27	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	27/5/2013	590,00

Η ως άνω πίστωση ποσού 590,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή πάγιων εξόδων της επιχείρησής μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank (**βλ. σχετ. 7**) από την Η κ.απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (**βλ. σχετ. 4**).

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
32	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	13/6/2013	1.165,00

Η ως άνω πίστωση ποσού 1.165,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή πάγιων εξόδων της επιχείρησής μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank (**βλ. σχετ. 8**) από την Η κ.απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (**βλ. σχετ. 4**).

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
37	ΑΛΦΑ 014 014	.....	5/7/2013	1.000,00

Η ως άνω πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή πάγιων εξόδων της επιχείρησής μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank (**βλ. σχετ. 9**) από την Η κ.απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (**βλ. σχετ. 4**).

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
38	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	9/7/2013	575,00

Η ως άνω πίστωση ποσού 575,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή πάγιων εξόδων της επιχείρησής μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank (**βλ. σχετ. 10**) από την Η κ.απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (**βλ. σχετ. 4**).

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
5	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	20/1/2014	1.000,00

Η ως άνω πίστωση ποσού 1.000,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή πάγιων εξόδων της επιχείρησής μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank (βλ. **σχ. 11**) από την Η κ.απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (βλ. **σχ. 4**).

iii. Οι υπό A/A 12, 13, 14, 15, 17, 18, 20, 22, 23, 24, 29, 31 και 35 πιστώσεις για τη χρήση 2013 συνιστούν τμηματική επιστροφή δανείου, που είχε χορηγηθεί σε εμένα από την εταιρεία «.....»

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
12	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	27/2/2013	8.000,00
13	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	28/2/2013	4000,00
14	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	14/3/2013	1820,00
15	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	19/3/2013	1705,00
17	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	4/4/2013	3000,00
18	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	8/4/2013	2000,00
20	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	16/4/2013	4315,00
22	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	29/4/2013	2880,00
23	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	10/5/2013	4250,00
24	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	14/5/2013	1450,00
29	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	30/5/2013	3825,00
31	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	6/6/2013	5175,00
35	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	27/6/2013	355,00
			ΣΥΝΟΛΟ	45775,00

Οι παραπάνω πιστώσεις συνιστούν τμηματική επιστροφή δανείου συνολικού ύψους 90.000,00 ευρώ που μου είχε χορηγήσει η εταιρεία «.....» το 2013. Ειδικότερα, εντός του έτους 2013 κατάφερα να επιστρέψω τμηματικά στην εταιρεία το ποσό των 35.725,00 ευρώ, με αποτέλεσμα να υπολείπεται προς εξόφληση κεφάλαιο ύψους 45.775,00 ευρώ, το οποίο επέστρεψα τμηματικά εντός του έτους 2014. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζω τον ισολογισμό χρήσης 1/1/2014 – 31.12.2014 και το αναλυτικό καθολικό της εταιρείας (βλ. **σχ. 12**), την από 15.2.2013 σύμβαση δανείου (βλ. **σχ. 13**), καθώς και τα ακόλουθα τραπεζικά παραστατικά που αντιστοιχούν στις παραπάνω πιστώσεις:

- Για την υπό A/A 12 πίστωση ποσού 8.000,00 ευρώ το έγγραφο της Alpha Bank με τα αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής (βλ. **σχ. 14**)

- Για την υπό Α/Α 13 πίστωση ποσού 4.000 ευρώ το έγγραφο της Alpha Bank με τα αναλυτικά στοιχεία συναλλαγής **(βλ. σχετ. 15)**
- Για την υπό Α/Α 14 πίστωση ποσού 1.820,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 16)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 15 πίστωση ποσού 1.705,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 17)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 17 πίστωση ποσού 3.000,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 18)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 18 πίστωση ποσού 2.000,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 19)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 20 πίστωση ποσού 4.315,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 20)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 22 πίστωση ποσού 2.880,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 21)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 23 πίστωση ποσού 4.250,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 22)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 24 πίστωση ποσού 1.450,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 23)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 29 πίστωση ποσού 3.825,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 24)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 31 πίστωση ποσού 5.175,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 25)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.
- Για την υπό Α/Α 35 πίστωση ποσού 3.555,00 ευρώ το αποδεικτικό κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 26)**, η οποία πραγματοποιήθηκε από την κ.

iv. Οι υπό Α/Α 49, 50, 51, 56, 57 και 59 πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από την κ. και συνιστούν τμηματική καταβολή συμφωνηθέντος τιμήματος από αγοραπωλησία ακινήτου

Οι πιστώσεις που εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας μου από άγνωστη πηγή αλλά προκαταβολή καταβληθείσα σε εμένα λόγω πώλησης ακινήτου ιδιοκτησίας μου.

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΟ
49	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	5/9/2014	5000,0000
50	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	6/10/2014	1400,0000
51	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	6/10/2014	1500,0000
56	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	3/11/2014	1700,0000
57	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	3/11/2014	4000,0000
59	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	4/12/2014	4000,0000

	ΣΥΝΟΛΟ	17600,0000
--	---------------	-------------------

Συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια του 2014 συμφώνησα με την κ., ιδιωτική υπάλληλο να μεταβιβάσω στην ίδια ακίνητο ιδιοκτησίας μου, κείμενο στο Ψυχικό Αττικής, έναντι συνολικού τιμήματος 50.000,00 ευρώ. Εκ του ποσού αυτού συμφωνήσαμε το ποσό των 20.000,00 ευρώ (προκαταβολή) να καταβάλει η ίδια σε δόσεις εντός του έτους 2014, όπως και έπραξε. Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών μου προσκομίζω:

- Την από 15.7.2014 υπεύθυνη δήλωση τηςμε θεωρημένο το γνήσιο υπογραφής της **(βλ. σχετ. 27)**
- Το υπ' αριθμ. /12.3.2015 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου **(βλ. σχετ. 28)**
- Τα με ημερομηνίες 5.9.2014, 6.10.2014 (2), 3.11.2014 και 4.12.2014 αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας Alpha Bank των ποσών που εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα **(βλ. σχετ. 29)**. Οι εν λόγω καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν από την, η οποία απασχολείται στην επιχείρησή μου **(βλ. σχετ. 4)**
- Τις αποδείξεις εξόφλησης που εκδόθηκαν από την κ.προς την κ. **(βλ. σχετ. 30)**

.....

Εντούτοις, στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας για τη χρήση 2013 και το φορολογικό έτος 2014 το εν λόγω ποσό 38.011,65 ευρώ καταλογίσθηκε σε εμένα ως λογιστική διαφορά, προσαυξάνοντας τα ακαθάριστα έσοδά μου για τη χρήση αυτή με την αιτιολογία αφενός ότι δεν προσκόμισα ενώπιον της φορολογικής αρχής τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου να αποδειχθεί η διενέργεια της επίμαχης δαπάνης και αφετέρου διότι, όπως προέκυψε από τη διασταύρωση δεδομένων συγκεντρωτικών καταστάσεων που πραγματοποίησε η φορολογική αρχή, η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία «.....» είχε δηλώσει στα δεδομένα που αφορούν τους πελάτες της μόνο το ποσό των 1.948,09 ευρώ.

Ωστόσο, η ως άνω κρίση της φορολογικής αρχής δεν είναι ορθή. Και τούτο διότι οι δαπάνες που πραγματοποίησα προς την ως άνω εταιρεία για την καταβολή μισθωμάτων ήταν στο σύνολό τους πραγματικές και εσφαλμένως δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τη φορολογική αρχή. Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών μου προσκομίζω την «ΚΑΡΤΕΛΑ ΠΕΛΑΤΗ» της «(πρώην ΚΥΠΡΟΥ και νυν) ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ Α.Ε.» **(βλ. σχετ. 36)** από την οποία προκύπτει η καταβολή των επίμαχων μισθωμάτων προς την ίδια καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης 2013.

.....»

Επειδή, ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-07-2020 υπόμνημα που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, προσκομίζει επιπλέον στοιχεία, αναφέροντας τα κάτωθι:

«.....»

Εσφαλμένως η φορολογική αρχή έκρινε ότι οι υπό Α/Α 21 και 39 πιστώσεις σε λογαριασμό μου στην τράπεζα Πειραιώς (πρώην τράπεζα Κύπρου) είναι αγνώστου προέλευσης, καθόσον επρόκειτο για ποσά που κατέθεσε στους λογαριασμούς αυτούς υπάλληλος της επιχείρησής μου, για πληρωμή παγίων εξόδων. Ειδικότερα:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
21	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 017 - 073	.....	25/04/2013	1.100,00

Η ως άνω πίστωση ποσού 1.100,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή πάγιων εξόδων της επιχείρησής μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας Κύπρου (πρώην Πειραιώς) **(βλ. σχετ. 1)** από την Η κ.απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ **(βλ. σχετ. 4 – προσκομισθέν με την ενδικοφανή προσφυγή)**.

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
39	ΠΕΙΡΑΙΩΣ 017 - 073	.....	22/07/2013	1.130,00

Η ως άνω πίστωση ποσού 1.100,00 ευρώ πραγματοποιήθηκε για την πληρωμή πάγιων εξόδων της επιχείρησής μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο δελτίο κατάθεσης της τράπεζας Κύπρου (πρώην Πειραιώς) **(βλ. σχετ. 2)** από την Η κ.απασχολείται στην επιχείρησή μου, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο έντυπο 4 – ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ **(βλ. σχετ. 4 – προσκομισθέν με την ενδικοφανή προσφυγή)**.

Περαιτέρω, εσφαλμένως η ελεγκτική αρχή θεώρησε την κατωτέρω με Α/Α 56 πίστωση ως αγνώστου προέλευσης:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
56	ΑΛΦΑ 014 - 014	.....	03/11/2014	1.700,00

Όπως έσω αναφέρει και στην ενδικοφανή προσφυγή μου, κατά τη διάρκεια του 2014 συμφώνησα με την κ., ιδιωτική υπάλληλο, να μεταβιβάσω στην ίδια ακίνητο ιδιοκτησίας μου, κείμενο στο Ψυχικό Αττικής, έναντι συνολικού τμήματος 50.000,00 ευρώ, η εξόφληση του οποίου συμφωνήθηκε να γίνει τμηματικά. Ως εκ τούτου, και το εν λόγω ποσό, που πιστώθηκε στον ελεγχόμενο λογαριασμό μου συνιστά μέρος του τμήματος πώλησης ακινήτου ιδιοκτησίας μου στην κ. Για την αιτιολόγηση της προέλευσης του ποσού αυτού έχω ήδη προσκομίσει το σχετικό συμβόλαιο αγοραπωλησίας, υπεύθυνη δήλωση της αγοράστριας, αποδεικτικά κατάθεσης για τα λοιπά, τμηματικώς καταβληθέντα ποσά σε εξόφληση του συμφωνηθέντος τμήματος, καθώς και τις εκδοθείσες εξοφλητικές αποδείξεις προς εκείνη **(βλ. σχετ. 28, 27, 29, 4, 30 – προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή)**. Με το παρόν υπόμνημα προσκομίζω, επιπλέον, το αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 1.700,00 ευρώ της τράπεζας Alpha Bank **(βλ. σχετ. 3)**. Η κατάθεση αυτή πραγματοποιήθηκε επίσης από την κ., υπάλληλο της επιχείρησής μου.

.....»

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-07-2020 έγγραφο υπόμνημά του, δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, κρίνεται ότι χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης.

Αναπέμπουμε

Την υπόθεση αυτή στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας που εξέδωσε τις προσαλλόμενες 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:

- Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/24-07-2020 έγγραφο υπόμνημα του προσφεύγοντος με τα συνημμένα σε αυτό στοιχεία
- Τα συνημμένα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία.