



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 2057

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

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

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

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

3. Την 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. Την από 28/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατοίκου , οδός, κατά των: α) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και β) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και β) υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία 27/12/2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης της ως άνω φορολογικής αρχής.
6. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11-09-2020 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του προσφεύγοντος.
7. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής και των όσων προβάλλονται με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/11-09-2020 Υπόμνημα, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./27-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 91.884,46 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 89.541,41 ευρώ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11.597,59€, ήτοι συνολικό ποσό 193.023,46 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, φορολογικού έτους 2014, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.496,88 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 1.248,44 ευρώ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 360,36€, ήτοι συνολικό ποσό 4.105,67 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 27/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 στον προσφεύγοντα, δυνάμει της υπ' αριθ./2019 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Ειδικότερα, από την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων μέσω της εφαρμογής Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Προϊόντων, προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οι ακόλουθες πιστώσεις, για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσης:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
129			08/01/2013 11:26	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		14.210,00
130			09/01/2013 09:44	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.800,00
132			14/01/2013 11:25	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.300,00
135			22/01/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.398,26
136			23/01/2013 09:39	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00
137			23/01/2013 09:31	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		15.000,00
139			24/01/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΡΙΤΟΥ	CASH DEPOSIT	3.000,00
140			01/02/2013 10:47	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	10.000,00
141			04/02/2013 10:35	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
142			4/2/2013 0:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΡΙΤΟΥ	CASH DEPOSIT	1.000,00
143			04/02/2013 10:35	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
144			05/02/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		11.000,00
145			06/02/2013 13:15	2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	6.000,00
147			11/02/2013 15:30	2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	8.000,00
148			12/02/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		16.452,77
149			20/02/2013 13:15	2013	ΣΥΜΨ. ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	10.000,00
150			25/02/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.398,26
151			25/02/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΡΙΤΟΥ	CASH DEPOSIT	4.950,00
156			14/03/2013 09:37	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	2.000,00
157			15/03/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.398,26
158			02/04/2013 11:56	2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	1.200,00
160			2/4/2013 8:39	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.500,00
161			03/04/2013 10:21	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.800,00
164			18/04/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.398,26
169			29/04/2013 09:52	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
170			29/04/2013 09:53	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.800,00
171			30/04/2013 00:00	2013	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω ΕΛΤΑ	ΠΛΗΡΩΜΗ Μέσω ΕΛΤΑ	2.787,53

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
174			08/05/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		51.359,14
176			10/05/2013 11:45	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	2.500,00
177			15/05/2013 13:54	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		5.000,00
178			16/05/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.399,00
179			27/05/2013 11:53	2013	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΕΙΣΠΡ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	4.567,64
180			31/05/2013 10:59	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00
181			03/06/2013 09:46	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	1.000,00
182			03/06/2013 09:47	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	1.700,00
186			10/06/2013 13:14	2013	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΕΙΣΠΡ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	2.308,00
187			13/06/2013 09:50	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	10.000,00
189			19/06/2013 11:58	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		7.000,00
190			25/06/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.437,02
191			01/07/2013 12:59	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
192			01/07/2013 12:59	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.200,00
193			02/07/2013 11:48	2013	ΠΛΗΡΩΜΗ	..... .....	2.426,84
194			05/07/2013 12:08	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
195			05/07/2013 12:09	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
196			05/07/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΡΙΤΟΥ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΡΙΤΟΥ	2.000,00
197			16/07/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.398,26
201			31/07/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.200,00
202			01/08/2013 12:57	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	1.138,00
203			02/08/2013 13:32	2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	..... .....	2.000,00
204			07/08/2013 11:13	2013	ΠΛΗΡΩΜΗ	..... .....	4.759,76
205			20/08/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.398,40
208			03/09/2013 10:47	2013	ΠΛΗΡΩΜΗ	..... .....	1.747,34
209			06/09/2013 10:54	2013	..... .....	..... .....	48.000,00
211			12/09/2013 09:43	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		6.000,00
212			13/09/2013 11:35	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... .....	2.500,00
213			20/09/2013 00:00	2013	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... .....	2.300,00
214			25/09/2013 00:00	2013	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΤΡΗΤΑ ΚΑΤ/ΜΑ	..... .....	4.463,63
217			04/10/2013 09:52	2013	ΠΛΗΡΩΜΗ	..... .....	3.301,81
218			09/10/2013 11:02	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.800,00
222			07/11/2013 12:13	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	1.050,00
223			19/11/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	600,00
224			22/11/2013 00:00	2013	PAYMENTS	..... .....	1.448,94
227			02/12/2013 10:20	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.200,00
228			02/12/2013 12:24	2013	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	..... .....	12.578,00

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
229			05/12/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	400,00
231			17/12/2013 00:00	2013	PAYMENTS	PAYMENTS	1.448,99
236			27/12/2013 11:48	2013	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	.....	7.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2013:340.224,11							
251			07/02/2014 10:31	2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	3.000,00
307			15/09/2014 00:00	2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	500,00
323			31/12/2014 09:16	2014	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.970,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2014:9.470,00							
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 349.694,11							

Σημειώνεται ότι από τα ανωτέρω ποσά, ύψους 340.224,11€ της χρήσης 2013, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι σύμφωνα με τον αριθμό των δικαιούχων έκαστου ελεγχόμενου λογαριασμού, το ποσό που αναλογεί επιμεριστικά στον προσφεύγοντα αντιστοιχεί σε 287.415,18 €, το οποίο και καταλογίστηκε, με την πρώτη εκ των προσβαλλομένων πράξεων, ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Αντίστοιχα, από τις συνολικές πιστώσεις ύψους 9.470,00 € του φορολογικού έτους 2014, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι αναλογεί επιμεριστικά στον προσφεύγοντα το ποσό των 6.845,00 €, το οποίο και καταλογίστηκε με τη δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη ως προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013.

Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε ότι για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2013 και 2014 ο προσφεύγων δήλωσε ότι παραχωρεί δωρεάν στην κόρη του μία κατοικία στην επιφάνειας κύριων χώρων 257,07 τμ και βοηθητικών χώρων 109,46τμ επί της οδού της οποίας έχει την επικαρπία με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%. Λαμβάνοντας υπόψη την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994, καταλογίστηκε για τη χρήση 2013 το ποσό των 2.524,55 € και για την χρήση 2014 το ποσό των 2.163,90 € ως τεκμαρτό ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου για τα τετραγωνικά άνω των πρώτων 200 τ.μ. της ως άνω κατοικίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών προερχομένων από προγενέστερες, μη δαπανηθείσες αλλού, αναλήψεις.
- Παράνομος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών που προέρχονται από εμφανή πηγή και αιτία, για τα οποία θα γίνει εκτενής αναφορά κατωτέρω.

- Εσφαλμένη εφαρμογή του τεκμηρίου των ίσων μερών σε κοινό λογαριασμό.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014), 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 με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε για την χρήση 2014 (φορολογικό έτος 2014): *«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 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.....»

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

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μέρος των πιστώσεων, συνολικού ποσού ύψους 65.000,00 Ευρώ (35.000, 00 Ευρώ + 30.000,00 Ευρώ), οι οποίες παρανόμως και εσφαλμένως λογίζονται από τη Φορολογική Αρχή ως «πρωτογενείς καταθέσεις», προέρχονται από αναλήψεις χρημάτων ύψους 30.000,00 Ευρώ, στις 18-02-2013 και 35.000,00 Ευρώ, στις 27-02-2013, από τους υπ' αριθμ. (.....) και (.....) λογαριασμούς του, αντιστοίχως. Επιπροσθέτως, με το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 Υπόμνημά του, αναφορικά με την πίστωση με α.α. 209 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, ποσού 48.000,00 Ευρώ, ότι αυτή αποτελεί προσωρινή διευκόλυνση μεταξύ ιδιωτών (και δη συγγενών), για την οποία δεν υφίσταται σύμβαση και, ως εκ τούτου, δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου (*ad hoc* Δ.Ε.Δ. 1683/2019, 1809/2019). Το εν λόγω ποσό, μάλιστα, επεστράφη τμηματικώς στα ανωτέρω πρόσωπα, δια της αναλήψεως χρημάτων συνολικού ποσού ύψους 48.000,00 Ευρώ, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν τον Νοέμβριο του έτους 2011 (ήτοι δύο μήνες μετά την επίμαχη πίστωση). Συνεπώς, από τις πιστώσεις του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), που προσδιορίζει ο έλεγχος ως δήθεν αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας και οι οποίες ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 184.474,20 Ευρώ, το ποσό των 113.000,00 Ευρώ (30.000,00 Ευρώ + 35.000,00 +

48.000,00 Ευρώ) προέρχεται, διατείνεται ο προσφεύγων, από προγενέστερες αναλήψεις μετρητών από τους προσωπικούς του λογαριασμούς.

Επειδή η φορολογική αρχή απέρριψε τις προβαλλόμενες από τον προσφεύγοντα αιτιάσεις. Συγκεκριμένα, ως προς την ανάληψη ποσού 30.000,00 ευρώ στις 18/02/2013, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, βάσει του πορίσματος της Οικονομικής Αστυνομίας, προκύπτει ότι η εν λόγω ανάληψη πραγματοποιήθηκε από υπάλληλο της εταιρείας τον κ και από τα σχετικά παραστατικά (ένταλμα πληρωμής στο οποίο φαίνεται ανάληψη μετρητών ποσού 30.000,00 ευρώ στις 18/02/2013 από τον ελεγχόμενο λογαριασμό και γραμμάτιο είσπραξης στο οποίο φαίνεται την ίδια μέρα ισόποση κατάθεση μετρητών στον με αριθμ..... λογαριασμό της της εταιρείας) προκύπτει η εν συνεχεία κατάθεση του ποσού σε λογαριασμό όψεως της της οποίας ο προσφεύγων είναι πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος. Περαιτέρω, ως προς την ανάληψη ποσού 35.000,00 ευρώ στις 27/02/2013 από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό στην, η φορολογική αρχή επισημαίνει ότι ο προσφεύγων προσκόμισε πίνακα στον οποίο περιλαμβάνονται μεταξύ άλλων και αναλήψεις μετρητών για τις οποίες ισχυρίστηκε ότι δικαιολογούν μέρος των πιστώσεων που δεν αποδείχθηκε η πηγή η αιτία προέλευσης τους. Στον εν λόγω πίνακα όμως δεν περιλαμβάνεται η συγκεκριμένη ανάληψη ποσού 35.000,00 ευρώ. Σημειώνει δε ο έλεγχος, ότι αρχικά ο προσφεύγων δεν ισχυρίστηκε ότι η εν λόγω ανάληψη δικαιολογεί μέρος των καταθέσεων του, αλλά ότι πρόκειται για ποσό που οφείλεται στην εταιρείακαι για το οποίο ο ίδιος ισχυρίστηκε ότι χρησιμοποιήθηκε για πληρωμή υποχρεώσεων της εταιρείας Στη συνέχεια, η φορολογική αρχή, επειδή διαπίστωσε ότι δεν υφίστανται εγγραφές στα βιβλία τηςπου να αποδεικνύουν την επιστροφή του εν λόγω χρηματικού ποσού, η τυχόν μη απόδοση του ποσού των 35.000 € από τον προσφεύγοντα ισοδυναμεί με ανάληψη από μέτοχο χρηματικού ποσού από εταιρεία και συμπεριέλαβε το εν λόγω ποσό στο με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ:/2019 Πληροφοριακό Δελτίο προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά. Τέλος, ως προς τις αναλήψεις συνολικού ποσού 48.000,00€ (10.000,00 Ευρώ στις 07-11-2013, 10.000,00 Ευρώ στις 11-11-2013, 10.000,00 Ευρώ στις 14-11-2013, 10.000,00 Ευρώ στις 21-11-2013 και 8.000,00 Ευρώ στις 25-11-2013) ο έλεγχος ενώ δεν δέχθηκε τους αρχικώς προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω αναλήψεις αφορούν ταμειακή διευκόλυνση προς τους γαμπρούς του συνολικού ποσού 48.000,00 ευρώ, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι πρέπει να γίνει δεκτό ότι πρόκειται για αναλήψεις μετρητών που αιτιολογούν καταθέσεις μετρητών.

Επειδή ως προς την ανάληψη ποσού 30.000,00€ σύμφωνα με το πόρισμα της Οικονομικής Αστυνομίας και τα διαλαμβανόμενα επί της οικείας έκθεσης ελέγχου, όπως αυτά αναλύθηκαν παραπάνω, συνάγεται ότι το εν λόγω ποσό δεν χρησιμοποιήθηκε από τον προσφεύγοντα για επανακατάθεση καθόσον σχετίζεται με πίστωση της εταιρείας Λαμβάνοντας δε υπόψη ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιοδήποτε νεότερο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο σχετικός προβαλλόμενος λόγος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή ως προς τη δεύτερη επικαλούμενη ανάληψη ποσού των 35.000,00€ στις 27/02/2013, ο προσφεύγων την 11/09/2020 υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα στην υπηρεσία μας, στο οποίο επικαλείται και προσκομίζει το Δελτίο Ανάληψης του εν λόγω ποσού από τον λογαριασμό της Ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι δεν αμφισβητήθηκε από τη φορολογική αρχή ότι πράγματι διενεργήθηκε η επίμαχη ανάληψη του ποσού 35.000,00€, αλλά το γεγονός ότι τα ποσά αυτά παρέμεναν στη διάθεση του προσφεύγοντος και μπορούσε να τα επανακαταθέσει ολικώς ή τμηματικώς. Άλλωστε, ο ίδιος ο προσφεύγων είχε ισχυριστεί ότι χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη των αναγκών της εταιρείαςστα πλαίσια αιτιολόγησης της πίστωσης με α/α:153 ποσού 1.000.000,00 € στις 27/02/2013 του υπ' αριθμ. λογαριασμού της ενώ παράλληλα, ισχυρίστηκε ότι οι διενεργηθείσες στα βιβλία της Εταιρείας εγγραφές, δεν επαληθεύονται πλήρως. Συνεπώς, συνεκτιμώντας τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι η φορολογική αρχή ως προς τις σχετικές με την εταιρείαεγγραφές, απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ:/2019 Πληροφοριακό Δελτίο προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, και λαμβάνοντας υπόψη ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κάποιο αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προβαλλόμενος σχετικός λόγος πρέπει ομοίως να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το προϊόν των τεσσάρων επικαλούμενων αναλήψεων συνολικού ποσού 48.000,00€, επανακατατέθηκε από τον ίδιο και συνεπώς αιτιολογείται με τον τρόπο αυτό η παρακάτω απεικονιζόμενη πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
209			06/09/2013 10:54	2013	.....	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	48.000,00

Επειδή ωστόσο ο προσφεύγων είχε αρχικώς ισχυρισθεί ότι αφορά επιστροφή δανείου που είχε χορηγήσει προς συγγενικά του πρόσωπα. Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν έγινε αποδεκτός

καθώς η εν λόγω πίστωση προέρχεται από επιταγή της εταιρείας «.....» εις διαταγήν της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....» στην οποία συμμετέχουν οι γαμπροί του ελεγχόμενου και όχι κατάθεση από τα φυσικά πρόσωπα και Ως προς τον προβαλλόμενο δε με την παρούσα ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η επίμαχη πίστωση αφορά σε επανακατάθεση χρημάτων που είχαν προηγουμένως αναληφθεί από τον ίδιο, δεν δύναται να γίνει αποδεκτός διότι η διερευνώμενη πίστωση δεν αφορά σε κατάθεση μετρητών αλλά σε κατάθεση επιταγής και μάλιστα τρίτου και όχι του ίδιου του προσφεύγοντος. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω ο σχετικός προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή ο προσφεύγων, με τον δεύτερο προβαλλόμενο με την παρούσα λόγο, ισχυρίζεται ότι είναι παράνομος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών που προέρχονται από εμφανή πηγή και αιτία.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τις σχετικές θέσεις της φορολογικής αρχής, αναφέρουμε κατά περίπτωση τα εξής:

Ως προς τις παρακάτω πιστώσεις:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
223			19/11/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00
229			05/12/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	400,00
307			15/09/2014 00:00	2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	500,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις αφορούν σε έξοδα της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», η οποία συνεστήθη από κοινού με τον κ. στις 04-04-2005. Του κατέβαλε, δε, ο προαναφερθείς το ανωτέρω ποσό ως ποσοστό της συμμετοχής του σε έξοδα της, που είχαν στο σύνολό τους καταβληθεί από εκείνον. Άλλωστε, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ. 1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., το ποσό, το οποίο πιστώνεται σε λογαριασμό προσώπου, που συμμετέχει σε νομικό πρόσωπο, και αφορά σε συναλλαγές του νομικού προσώπου, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκόμισε ενώπιον του ελέγχου το καταστατικό της προμνημονευθείσας εταιρείας, το οποίο προσκομίζει κι

επικαλείται εκ νέου με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Τέλος, προσκομίζει και επικαλείται τις πληρωμές των βεβαιωμένων οφειλών της ανωτέρω Εταιρείας, όπως προκύπτουν από στην εικόνα του συστήματος «TaxisNet» της Γ.Γ.Π.Σ. ανά ημερομηνία και Ταυτότητα Οφειλής (**ΣΧΕΤ. 3**).

Επειδή η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτό τον προβαλλόμενο ισχυρισμό διότι δεν προέκυπτε από κανένα στοιχείο ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν έξοδα της εταιρείας και συναλλαγές του νομικού προσώπου.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει αντίγραφο εκτύπωσης μέσω της Προσωποποιημένης Πληροφόρησης του συστήματος Taxisnet της ΑΑΔΕ, των στοιχείων πληρωμών για την εταιρεία με ΑΦΜ

Στην εν λόγω εκτύπωση εμφανίζονται οι ακόλουθες τέσσερις πληρωμές:

Δ.Ο.Υ.	Ημ/νία Πληρωμής	Ποσό Πληρωμής	Είδος Ταυτότητας	Ταυτότητα Οφειλής / Αριθμός Συναλλαγής Κάρτας
ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	24/04/2014	985,00 €	Τ.Ο.Τ.	.....
ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	28/11/2013	401,77 €	Τ.Ο.	.....
ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	27/09/2013	492,50 €	Τ.Ο.	.....
ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ	27/09/2013	401,77 €	Τ.Ο.	.....

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσκομισθείσα από τον προσφεύγοντα εκτύπωση πληρωμών βεβαιωμένων οφειλών της ανωτέρω εταιρείας, δεν συνιστά από μόνη της αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε έξοδα της εταιρείας «.....». Άλλωστε, από την αντιπαραβολή των τριών επίμαχων διερευνώμενων πιστώσεων και των παραπάνω πληρωμών δεν προκύπτει οποιοσδήποτε συσχετισμός τόσο ως προς τα ποσά πίστωσης και πληρωμής, όσο και ως προς τις ημερομηνίες. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
148			12/02/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		16.452,77

Επειδή ως προς την παραπάνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί είσπραξη επιταγής από τον , συνδικαιούχο του εν λόγω λογαριασμού, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό, το οποίο προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου και, συνακόλουθα, ουδόλως τον αφορά ατομικώς.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν αποδέχτηκε τον προβαλλόμενο ισχυρισμό διότι από το προσκομισθέν αντίγραφο του γραμματίου είσπραξης φαίνεται ότι στις 12/02/2013 κατατέθηκε στον ελεγχόμενο λογαριασμό ποσό 16.452,77ευρώ, από το αντίγραφο του πινακίου προσκομιζόμενων επιταγών φαίνεται ότι ο κατέθεσε την με αριθμ

..... επιταγή ποσού 16.452,77 ευρώ στον ελεγχόμενο λογαριασμό. Το εν λόγω στοιχείο φαίνεται επίσης και στην προαναφερθείσα έκθεση της Οικονομικής Αστυνομίας. Περαιτέρω, επισημαίνει ο έλεγχος ότι από τα προσκομισθέντα παραστατικά προκύπτει ότι κατατέθηκε η με αριθμ. επιταγή από τον στον ελεγχόμενο λογαριασμό, χωρίς όμως να φαίνονται περαιτέρω στοιχεία ήτοι όνομα εκδότη, όνομα δικαιούχου της επιταγής, προκειμένου να αποδειχθεί ποιον αφορά η εν λόγω επιταγή. Τέλος, σημειώνεται ότι η επιταγή μπορούσε να κατατεθεί από οποιονδήποτε συνδικαιούχο του λογαριασμού ή άλλου κομιστή με εξουσιοδότηση και επομένως η πληροφορία ότι ο ως συνδικαιούχος του λογαριασμού κατέθεσε την εν λόγω επιταγή ήταν στην διάθεση του ελέγχου και είχε ήδη αξιολογηθεί.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4174/2013: «3. Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η ελεγκτική υπηρεσία, δεν εξάντλησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις τις οποίες μπορούσε να διενεργήσει, προκειμένου να κρίνει το τιθέμενο πραγματικό γεγονός και απέρριψε, χωρίς να εξετάσει κατ' ουσίαν τον συγκεκριμένο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, παρά το γεγονός ότι είχε τόσο τη δυνατότητα δυνάμει της προαναφερθείσας διάταξης του άρθρου 15 ΚΦΔ, όσο και το χρονικό περιθώριο να το πράξει πριν την ολοκλήρωση του ελέγχου, αιτούμενη στοιχεία από την τράπεζα στην οποία πραγματοποιήθηκε η κατάθεση της επίμαχης επιταγής. Συνεπώς, δεν τεκμηρίωσε πλήρως, επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία τη φερόμενη ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος ώστε να μεταφερθεί το βάρος της απόδειξης στον ίδιο. Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο προσφεύγων προβάλλει συγκεκριμένο ισχυρισμό, ικανό να καλύψει την συγκεκριμένη διαφορά που κατά τον έλεγχο συνιστά προσαύξηση περιουσίας, η επίμαχη

πίστωση πρέπει να διαγραφεί. Σημειώνεται, περαιτέρω, ότι από το συνολικό ποσό της πίστωσης ύψους 16.452,77€, ο έλεγχος καταλόγισε στον προσφεύγοντα το 1/4 του ποσού βάσει του πλήθους των δικαιούχων του υπ' αριθ. λογαριασμού της Συνεπώς, πρέπει να διαγραφεί το ποσό που επιμεριστικά καταλογίστηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα ήτοι 4.113,19 € (16.452,77€ : 4) και όχι το σύνολο της επίμαχης πίστωσης.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
144			05/02/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		11.000,00

Επειδή ως προς την εν λόγω πίστωση ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι αποτελεί είσπραξη επιταγής από τον, συνδικαιούχο του εν λόγω λογαριασμού, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό, το οποίο προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου και, συνακόλουθα, ουδόλως τον αφορά ατομικώς. Παρανόμως, δε, διατείνεται, η Φορολογική Αρχή απορρίπτει τον προπαρατεθέντα ισχυρισμό του με την αιτιολογία ότι «δεν αποδεικνύεται ο λόγος που ενώ η συναλλαγή αφορά τις δύο προαναφερθείσες εταιρείες με έκδοση επιταγής που οπισθογραφήθηκε από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, κατατέθηκε σε προσωπικό λογαριασμό του», η οποία ουδόλως ευσταθεί, δεδομένου ότι η κατάθεση της εν λόγω επιταγής έγινε σε κοινό, με τον, λογαριασμό και από το οικείο παραστατικό αποδεικνύεται στο ακέραιο ότι η πίστωση αφορά αποκλειστικά και μόνο τον έτερο συνδικαιούχο του λογαριασμού. Σε κάθε περίπτωση, δεδομένου ότι η Φορολογική Αρχή ουδόλως επικαλείται και αποδεικνύει διαφορετική αναλογία, υποχρεούται, σε περίπτωση που αμφισβητεί τους ισχυρισμούς του φορολογουμένου, ο οποίος αποδεικνύει ότι μία πίστωση αφορά σε έναν εκ των συνδικαιούχων, να προβεί σε ισομερή επιμερισμό του ποσού της επίμαχης πίστωσης μεταξύ των συνδικαιούχων του κοινού λογαριασμού, οι οποίοι, εν προκειμένω, είναι τέσσερις (4).

Επειδή η φορολογική αρχή ως προς την εν λόγω πίστωση, επισημαίνει επί της οικείας έκθεσης ελέγχου ότι προσκομίστηκε αντίγραφο του γραμματίου είσπραξης στο οποίο φαίνεται κατάθεση ποσού 11.000,00 ευρώ στον ελεγχόμενο λογαριασμό στις 05/02/2013 και αντίγραφο της με αριθμ. επιταγής σε διαταγή του στις 31/01/2013 ποσού 11.000,00 ευρώ με χρέωση του λογαριασμού με οπισθογράφιση

..... Περαιτέρω, ο έλεγχος επισημαίνει ότι από τα στοιχεία της Οικονομικής Αστυνομίας αναφέρεται ότι πρόκειται για κατάθεση της υπ' αριθ. επιταγής της 31/1/2013 σε διαταγή σε χρέωση του υπ' αριθ. με δικαιούχο την κοινοπραξία με ΑΦΜ Η εν λόγω επιταγή είναι οπισθογραφημένη κατά σειρά από την εταιρεία με διακριτικό τίτλο και ΑΦΜ και τον Επιπροσθέτως, από την έρευνα στο σύστημα TAXIS φαίνεται ότι η εταιρεία με ΑΦΜ δηλώνει την χρήση 2013 στην συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών ως πελάτες της την με ΑΦΜ με πλήθος τιμολογίων 12 και συνολική αξία 92.064,15 ευρώ, την ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ με ΑΦΜ πλήθος τιμολογίων 4 και συνολική αξία 24.465,25 ευρώ και την ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ με ΑΦΜ πλήθος τιμολογίων 1 και συνολική αξία 2.212,70 ευρώ. Ως εκ τούτου, καταλήγει η φορολογική αρχή, δεν αποδεικνύεται ο λόγος που ενώ η συναλλαγή αφορά τις δύο προαναφερθείσες εταιρείες με έκδοση επιταγής που οπισθογραφήθηκε από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, κατατέθηκε σε προσωπικό λογαριασμό του και ο έλεγχος προέβη στην αποστολή των με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/2019 και ΕΜΠ:/2019 Δελτίων Πληροφοριών στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Α Πειραιά και Γλυφάδας.

Επιπρόσθετα από την έρευνα στο σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε ότι ο συμμετείχε στις εταιρείες με ημερομηνία διακοπής 20/12/2010 και με ημερομηνία διακοπής 02/07/2010, και ως εκ τούτου ουδεμία σχέση έχει με την κοινοπραξία

Επειδή από τον συνδυασμό όλων των παραπάνω, διαπιστώνεται ότι δεν υφίσταται σχέση μεταξύ του και των δύο εταιρειών προκειμένου να τεκμηριωθεί ότι η διερευνώμενη πίστωση πράγματι αφορά άλλο συνδικαιούχο του λογαριασμού και όχι τον ίδιο τον προσφεύγοντα. Επομένως για την συγκεκριμένη πίστωση, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης της και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή επιπροσθέτως ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή όφειλε να προβεί σε ισομερή επιμερισμό του ποσού της επίμαχης πίστωσης μεταξύ των συνδικαιούχων του κοινού λογαριασμού, οι οποίοι, εν προκειμένω, είναι τέσσερις (4).

Επειδή από την συνταχθείς έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η φορολογική αρχή προέβη σε επιμερισμό των ποσών ανά λογαριασμό ως ακολούθως (παρβλ σελ. 91 έκθεσης):

«Για τα χρηματικά ποσά του υπ' αριθμ λογαριασμού της που είστε συνδικαιούχος με τον, και , ο έλεγχος λογίζει σε εσάς το ¼ του ποσού ως συνδικαιούχους.»

Επειδή ειδικότερα ο έλεγχος προσδιόρισε τα χρηματικά ποσά των πιστωτικών κινήσεων που διενεργήθηκαν στον επίμαχο λογαριασμό με IBAN τα οποία λογίστηκαν και φορολογήθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας και επιμέρισε αυτά σύμφωνα με το απόσπασμα του πίνακα που ακολουθεί (πρβλ σελ. 92 έκθεσης):

ΕΠΙΜΕΡΙΖΟΜΕΝΑ ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ § 3 ΑΡΘΡΟΥ 48 ν.2238/94 ΧΡΗΣΗ 2013 & ΑΡΘΡ21 ΠΑΡ 4 ΤΟΥ Ν4174/2013 ΧΡΗΣΗΣ 2014				
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ (€)	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ(€)
.....		79.811,91	1. ΤΟΥ 2. ΤΟΥ 3. ΤΟΥ 4. ΤΟΥ	(79.811,91/4) 19.952,98

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα παραπάνω, η φορολογική αρχή ως προς τις διερευνώμενες πιστώσεις του εν λόγω λογαριασμού των οποίων δεν αποδείχτηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης, επιμέρισε τα ποσά σύμφωνα με το πλήθος των δικαιούχων και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος αβάσιμα προβάλλεται και απορρίπτεται.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
174			08/05/2013 00:00	2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		51.359,14

Επειδή ως προς την προαναφερθείσα πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται αποτελεί κατάθεση της υπ' αριθμ. /2013 επιταγής της από τον κ., υπάλληλο της Εταιρείας, δυνάμει της από 08-05-2013 εξουσιοδότησεως του κ., συνδικαιούχου του εν λόγω λογαριασμού και συνακόλουθα, ουδόλως τον αφορά ατομικώς. Προς επίρρωση των ανωτέρω προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου το από 08-05-2013 παραστατικό της (Γραμμάτιο Εισπράξεως), την ως άνω από 08-05-2013 εξουσιοδότηση του κ. προς τους υπαλλήλους της Εταιρείας κκ. και, αντίγραφο του σώματος της υπ' αριθμ. /2013 επιταγής της, η οποία εκδόθηκε σε διαταγή της Εταιρείας «.....», καθώς και το από 08-05-2013 παραστατικό (Γραμμάτιο Πληρωμής) της, ποσού 51.359,14 Ευρώ, τα οποία προσκομίζει εκ νέου και επικαλείται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Σε κάθε περίπτωση, δεδομένου ότι η Φορολογική Αρχή ουδόλως επικαλείται και αποδεικνύει

διαφορετική αναλογία, υποχρεούται, σε περίπτωση που αμφισβητεί τους ισχυρισμούς του φορολογουμένου, ο οποίος αποδεικνύει ότι μία πίστωση αφορά σε έναν εκ των συνδικαιούχων, να προβεί σε ισομερή επιμερισμό του ποσού της επίμαχης πίστωσης μεταξύ των συνδικαιούχων του κοινού λογαριασμού, οι οποίοι, εν προκειμένω, είναι τέσσερις (4).

Επειδή η φορολογική αρχή δεν αποδέχτηκε τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς διότι από το προσκομισθέν αντίγραφο της επίμαχης επιταγής φαίνεται ότι εκδόθηκε με χρέωση του λογαριασμού σε διαταγή με οπισθογράφηση Από το αντίγραφο εξουσιοδότησης του προς την φαίνεται ότι εξουσιοδοτεί τους και όπως καταθέσουν την επιταγή με αριθμ. ποσού 51.359,14 ευρώ της «.....» στο βιβλιάριο ταμειυτηρίου Νο και κάνουν ανάληψη ίδιου ποσού από το παραπάνω βιβλιάριο. Επισημαίνει δε ο έλεγχος ότι από το σύστημα TAXIS φαίνεται ότι η δηλώνει στην συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών της χρήσης 2013, ως προμηθευτή της την εταιρεία με ποσό 151.310,18ευρώ. Πρόκειται, επομένως, για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε μεταξύ της με ΑΦΜ και της με ΑΦΜ Ως εκ τούτου, καταλήγει η φορολογική αρχή, δεν αποδεικνύεται ο λόγος που ενώ η συναλλαγή αφορά τις δύο προαναφερθείσες εταιρείες με έκδοση επιταγής που οπισθογραφήθηκε από τον συνδικαιούχο του λογαριασμού, κατατέθηκε σε προσωπικό λογαριασμό του Σημειώνεται περαιτέρω ότι ο έλεγχος προέβη στην αποστολή των με αριθμ. ΕΜΠ/2019 και ΕΜΠ:...../2019 Δελτίων Πληροφοριών στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και στην Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας προς διερεύνηση των εν λόγω εγγραφών.

Επειδή από τα διαλαμβανόμενα επί της οικείας έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η κατάθεση της προαναφερθείσας επιταγής έγινε σε κοινό, με τον , λογαριασμό και από το οικείο παραστατικό αποδεικνύεται στο ακέραιο ότι η πίστωση αφορά αποκλειστικά και μόνο τον έτερο συνδικαιούχο του λογαριασμού, δεν ευσταθεί. Και τούτο διότι, όπως ορθώς επισημαίνει ο έλεγχος, πράγματι ο είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού. Ωστόσο, από το παραστατικό που προσκομίστηκε στον έλεγχο αποδείχθηκε ότι αφορά την εταιρεία με χρέωση του λογαριασμού και οπισθογραφήθηκε από τον Συνεπώς, δεν αποδείχθηκε ο λόγος που ενώ η επιταγή αφορά τις δύο προαναφερθείσες εταιρείες κατατέθηκε σε λογαριασμό με δικαιούχο τον ,

και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή ο προσφεύγων και ως προς την ως άνω πίστωση ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή δεν προέβη ως όφειλε σε ισομερή επιμερισμό του ποσού της επίμαχης πίστωσης μεταξύ των συνδικαιούχων του κοινού λογαριασμού, οι οποίοι, εν προκειμένω, είναι τέσσερις (4).

Επειδή ωστόσο, όπως εκτενώς αναφέρθηκε ανωτέρω, ο έλεγχος επιμέρισε το σύνολο των ποσών που πιστώθηκαν στον λογαριασμό με IBAN και χαρακτηρίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, κατά το πλήθος των συνδικαιούχων αυτού (βλ. σελ. 92 έκθεσης) καταλογίζονταν στον προσφεύγοντα το $\frac{1}{4}$ του συνολικού ποσού. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος αβάσιμα προβάλλεται και απορρίπτεται.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
213			20/09/2013 00:00	2013	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ..... .....	2.300,00

Επειδή ως προς την παραπάνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά σε έξοδα της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. Η ως άνω Κοινοπραξία λύθηκε στις 31-05-2014. Προσκόμισε και επικαλέστηκε, δε, το Συμφωνητικό συστάσεως της Κοινοπραξίας, το οποίο προσκομίζει εκ νέου με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος διότι από το προσκομισθέν αντίγραφο του ιδιωτικού συμφωνητικού της κοινοπραξίας «.....» με Α.Φ.Μ. φαίνονται διαχειριστές οι και Δεν προκύπτει όμως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η εν λόγω πίστωση αφορά έξοδα της κοινοπραξίας και αν το εν λόγω ποσό έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων επικαλείται μεν το ως άνω συμφωνητικό χωρίς ωστόσο να προσκομίζει στην υπηρεσία μας, οποιοδήποτε στοιχείο από το οποίο να τεκμηριώνεται ότι πράγματι η εν λόγω πίστωση σχετίζεται με έξοδα της προαναφερθείσας κοινοπραξίας. Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
251			07/02/2014 10:31	2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	3.000,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω απεικονιζόμενη πίστωση αποτελεί κατάθεση μετρητών από τον κ. ο οποίος τυγχάνει συντοπίτης της συζύγου του, συνδικαιούχου του λογαριασμού και στενό οικογενειακό τους φίλο. Η πίστωση αφορά επιστροφή μιας χρηματικής διευκόλυνσης από την οικογένεια προς τον, όπως προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό της (Γραμμάτιο Εισπράξεως), το οποίο προσκόμισε και επικαλέστηκε ενώπιον του ελέγχου και, συνακόλουθα, ουδόλως τον αφορά ατομικώς. Προς επίρρωση των ανωτέρω, ο προσφεύγων, επιφυλάσσεται να προσκομίσει ενώπιον της υπηρεσίας μας Υπεύθυνη Δήλωση του ανωτέρω προσώπου, μετά του οικείου τραπεζικού παραστατικού.

Επειδή ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τον προβαλλόμενο από τον προσφεύγοντα ισχυρισμό διότι η προσκόμιση του αντίγραφου του γραμματίου εισπράξης της στο οποίο φαίνεται ότι ο στις 07/02/2014 κατέθεσε ποσό 3.000,00ευρώ στον ελεγχόμενο λογαριασμό δεν αποδεικνύει την πηγή ή αιτία προέλευσης της ελεγχόμενης πίστωσης και ως εκ τούτου για την κίνηση αυτή έκρινε ότι συντρέχουν οι διατάξεις του αρθρ.21 παρ. 4 του ν.4172/2013.

Επειδή ο προσφεύγων μέχρι και την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο ή δικαιολογητικό στην υπηρεσία μας από το οποίο να προκύπτει το γεγονός που επικαλείται για την αιτιολόγηση της εν λόγω πίστωσης. Ως εκ τούτου, οι σχετικές αιτιάσεις του πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμες και αναπόδεικτες.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
323			31/12/2014 09:16	2014	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.970,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η παραπάνω απεικονιζόμενη πίστωση στον υπ' αριθμ. επενδυτικό λογαριασμό της, αποτελεί πίστωση τόκων επενδυτικών προϊόντων, γεγονός που προκύπτει από το οικείο τραπεζικό παραστατικό, το οποίο προσκομίζει και επικαλείται. **(ΣΧΕΤ. 4)**

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι το ανωτέρω ποσό συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και προς θεμελίωση της κρίσης του παραθέτει τον ακόλουθο πίνακα και επισημαίνει σχετικά τα εξής στις έγγραφες απόψεις επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής:

A/A	A/A ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ ΟΥ
1.	54	.....	.....	Επενδυτικός	02/07/2014	Πινακίδιο Αγοράς	Πινακίδιο Αγοράς	(7.562,11)	
2.		.....	.....	Καταθετικός	30/12/2014	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	margin	(1.600,00)	
3.	56	.....	.....	Επενδυτικός	31/12/2014	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	5.970,00	(1.700,67)
4.	57	.....	.....	Επενδυτικός	31/12/2014	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.600,00	(100,67)

Όπως προκύπτει από τον ως άνω Πίνακα που αποτελεί εν πολλοίς απόσπασμα των τραπεζικών κινήσεων της ημέρας κατά την οποία έλαβε χώρα η ελεγχόμενη πίστωση, την συγκεκριμένη ημέρα, 31/12/2014 ο λογαριασμός της τροφοδοτήθηκε με δύο πιστώσεις. Η μία εξ αυτών, ύψους 1.600 € αντιστοιχήθηκε από τον έλεγχο και προέρχεται από τον ομοίως ελεγχόμενο υπ. αριθ. λογαριασμό της και για το λόγο αυτό ουδέποτε συμπεριλήφθηκε στις πιστώσεις που δόθηκαν προς παροχή διευκρινίσεων. Η δε δεύτερη ύψους 5.970,00 € που αποτελεί και την ελεγχόμενη πίστωση δεν κατέστη δυνατό να αντιστοιχηθεί και όπως είναι φανερό αποτελεί απευθείας τροφοδότηση του επενδυτικού λογαριασμού που φέρει αρνητικό υπόλοιπο κατόπιν της κτήσης επενδυτικών προϊόντων στις 02/07/2014 βάσει του υπ' αριθ. Πινακιδίου Αγοράς. Επομένως και κατόπιν της ανωτέρω ανάλυσης ορθά ο έλεγχος έκρινε ότι για την κίνηση αυτή δεν αποδείχθηκε η πηγή η αιτία προέλευσης της και συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρ. 21 του ν. 4172/2013.»

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει στην υπηρεσία μας παραστατικό της , το οποίο επισημαίνεται ότι είχε προσκομίσει και στον έλεγχο. Το έγγραφο αφορά «Αναγγελία Πελάτη», απευθύνεται προς την “.....” και αποτυπώνει στο σώμα του τα παρακάτω:

«Παρακαλούμε σημειώστε ότι ενεργήσαμε σήμερα τις παρακάτω εγγραφές στο λογαριασμό σας

DESCRIPTION / ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	DEBIT / ΧΡΕΩΣΗ	CREDIT / ΠΙΣΤΩΣΗ
.....		5.970,00 EUR

Total / Σύνολο		5.970,00 EUR
----------------	--	--------------

Τοκοφόρος Ημερομηνία 31/12/2014

Ημερομηνία Εγγραφής 31/12/2014»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή, σύμφωνα με τα παραπάνω αναφερόμενα, δεν μπόρεσε να αντιστοιχίσει την επίμαχη κίνηση με άλλον λογαριασμό του προσφεύγοντος με αποτέλεσμα να κρίνει ότι πρόκειται για απευθείας τροφοδότηση του επενδυτικού λογαριασμού. Ωστόσο, δεν εξέτασε κατ' ουσία τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό αφορά σε πίστωση τόκων επενδυτικών προϊόντων και δεν εξάντλησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις τις οποίες μπορούσε να διενεργήσει. Συγκεκριμένα, παρά το γεγονός ότι είχε, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 4174/2013, τη δυνατότητα να αιτηθεί στοιχεία τόσο από την τράπεζα που τηρούνταν ο εν λόγω λογαριασμός, όσο και από την προαναφερθείσα ανώνυμη εταιρεία επενδύσεων, δεν το έπραξε προκειμένου να επαληθεύσει τη βασιμότητα του προβαλλόμενου από τον προσφεύγοντα ισχυρισμού και να αποδείξει τεκμηριωμένα την κρίση της ότι πρόκειται για απευθείας τροφοδότηση του εν λόγω λογαριασμού. Συνεπώς, για την εξεταζόμενη πίστωση για την οποία ο προσφεύγων προβάλλει συγκεκριμένο ισχυρισμό, ο έλεγχος δεν θεμελίωσε πλήρως, επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία τη φερόμενη ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος ώστε να μεταφερθεί το βάρος της απόδειξης στον ίδιο. Ως εκ τούτου, η επίμαχη πίστωση πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
179			27/05/2013 11:53	2013	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	 ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	4.567,64

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη πίστωση αποτελεί νομίμως φορολογηθέν μέρισμα μετοχών επενδυτικών προϊόντων. Επικαλείται τον πίνακα excel κινήσεων λογαριασμών που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του. Ειδικότερα, παραπέμπει στη στήλη με επικεφαλίδα «Αιτιολογία Συναλλαγής» κελί R1203 με περιεχόμενο ".....". Ο πολλαπλασιασμός 103,81*44 ισούται με το ποσό της παραπάνω πιστώσεως.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
186			10/06/2013 13:14	2013	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΕΙΣΠΡ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	2.308,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται η παραπάνω πίστωση αποτελεί αύξηση μετοχικού κεφαλαίου επενδυτικών προϊόντων. Επικαλείται τον πίνακα excel κινήσεων λογαριασμών, που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του από τα τραπεζικά ιδρύματα. Ειδικότερα, παραπέμπει στη στήλη με επικεφαλίδα "Αιτιολογία Συναλλαγής" κελί R1244 με περιεχόμενο "ΑΥΞΗΣΗ". Ο πολλαπλασιασμός 538*4,29 ισούται με το ποσό της παραπάνω πιστώσεως.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
228			02/12/2013 12:24	2013	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΕΙΣΠΡ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	12.578,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προαναφερθείσα κίνηση αποτελεί κάλυψη ποσού για αγορά επενδυτικών προϊόντων (δικαίωμα margin). Προς επίρρωση των ανωτέρω, επικαλείται εκ νέου τον πίνακα excel κινήσεων λογαριασμών, που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του από τα τραπεζικά ιδρύματα. Ειδικότερα, παραπέμπει στη στήλη με επικεφαλίδα «Αιτιολογία Συναλλαγής», κελί R1674 με περιεχόμενο " - Πινακίδιο Αγοράς".

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

Α/Α ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ*	ΧΡΗΣΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ
236			27/12/2013 11:48	2013	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΕΙΣΠΡ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	7.000,00

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η παραπάνω πίστωση αποτελεί αύξηση μετοχικού κεφαλαίου επενδυτικών προϊόντων και ομοίως επικαλείται τον πίνακα excel κινήσεων λογαριασμών, που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του από τα τραπεζικά ιδρύματα. Ειδικότερα, διατείνεται ότι στις γραμμές 1720 & 1723 υπάρχουν συνολικές χρεώσεις του ιδίου λογαριασμού στην ίδια ημερομηνία ποσού 6.987,50 Ευρώ.

Επειδή η φορολογική αρχή απέρριψε τους προβαλλόμενους από τον προσφεύγοντα ισχυρισμούς διότι για τις ως εν λόγω κινήσεις που ενώ αρχικά συμπεριλήφθησαν στον σχετικό Πίνακα με τις κινήσεις που αιτιολογούνται από καταθέσεις μετρητών, ο προσφεύγων και με το ίδιο υπόμνημα ισχυρίστηκε ταυτόχρονα ότι πρόκειται για επενδυτικές κινήσεις. Ο έλεγχος επισημαίνει ότι με το υπ. αριθμ./2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών είχε ρητά ζητηθεί από τον προσφεύγοντα η προσκόμιση των σχετικών χρηματικών καρτελών των επενδυτικών κωδικών αλλά παρότι πέρασε ικανό χρονικό διάστημα και πέραν των προθεσμιών

που τάσσει ο νόμος, αυτές ουδέποτε προσκομίστηκαν και συνεπώς δεν αποδείχθηκε ο τρόπος χρηματοδότησης των επενδυτικών κωδικών, οι κινήσεις των οποίων αποτυπώνονται στις σχετικές καρτέλες. Από την κοινή τραπεζική αιτιολογία «.....» των ελεγχόμενων πιστώσεων, προκύπτει ότι δεν πρόκειται καταρχήν για καταθέσεις μετρητών αλλά για εισπράξεις από συνδεδεμένο τραπεζικό λογαριασμό στον εν λόγω επενδυτικό κωδικό.

Επειδή επιπρόσθετα, ο έλεγχος, τόσο επί της οικείας έκθεσης όσο και επί των εγγράφων απόψεων που υπέβαλλε με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, επισημαίνει ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ελεγχόμενες κινήσεις προέρχονται από αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν την ίδια μέρα δεν ευσταθεί, καθώς πρόκειται για χρεώσεις των επενδυτικών καρτελών με σκοπό την κτήση επενδυτικών προϊόντων ή πιο αναλυτικά και όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων ισχυρίζεται την συμμετοχή σε αυξήσεις μετοχικών κεφαλαίων εισηγμένων στο ΧΑΑ εταιρειών, κινήσεις που γίνονται δυνατές κατόπιν των κινήσεων που ζητήθηκαν προς διευκρίνιση και για το λόγο αυτό ελέγχονται. Επιπλέον, σημειώνει η φορολογική αρχή, επειδή είναι δυνατόν, στον συγκεκριμένο επενδυτικό λογαριασμό να υφίσταται συνδεδεμένος λογαριασμός περιθωρίου (margin account) που να επιτρέπει την μόχλευση, δηλαδή την αγορά επενδυτικών προϊόντων μεγαλύτερης αξίας από το διαθέσιμο υπόλοιπό του, όπως κατ' ουσία ισχυρίστηκε και ο προσφεύγων σε κάποιον από τους ισχυρισμούς του, τότε θα έπρεπε να προσκομιστεί το ομοίως συνδεδεμένο Χαρτοφυλάκιο Ασφαλείας και το σύνολο των κινητών αξιών ή μετρητών που το αποτελούν ώστε να αποδειχθεί είτε ότι δεν υφίστανται πρωτογενείς κινήσεις είτε ότι αυτές έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιοδήποτε νεότερο στοιχείο, εκτός από τον πίνακα excel με τις κινήσεις λογαριασμών, τον οποίο είχε ήδη ο έλεγχος στη διάθεσή του. Συνεπώς, λαμβάνοντας υπ' όψη αφενός ότι ο προσφεύγων δεν προσκομίζει με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή οποιοδήποτε νεότερο στοιχείο προς επίρρωση των όσων ισχυρίζεται και αφετέρου ο εν λόγω πίνακας έχει ήδη αξιολογηθεί και οι προβαλλόμενες αιτιάσεις έχουν τεκμηριωμένα απορριφθεί από τη φορολογική αρχή, ορθώς κρίθηκε ότι για τις κινήσεις αυτές δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσης τους και συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρ. 48 παρ.3 του ν2238/1994.

Επειδή με τον τελευταίο προβαλλόμενο λόγο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε εσφαλμένη εφαρμογή του τεκμηρίου των ίσων μερών σε κοινό λογαριασμό.

Επειδή με το άρθρο 1 παρ. 1 του ν.5638/1932 ορίζεται ότι: «1. Χρηματική κατάθεσις 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 ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι «Κατάσχεσις της καταθέσεως επιτρέπεται, έναντι όμως των κατασχόντων αύτη τεκμαίρεται αμαχήτως, ότι ανήκει εις πάντας τους δικαιούχους κατ' ίσα μέρη.»

Επειδή στην παράγραφο 18 της ΠΟΛ 1033/21.02.2013 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 εμπεριστατωμένη (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 στην υπ' αριθ. 1897/2018 απόφαση ΣτΕ αναφέρεται ότι : «....Εάν δεν προκύπτει (αφενός, με βάση τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού, σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που αυτοί επικαλούνται, και, αφετέρου, βάσει των μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης που λαμβάνει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την δέουσα, ενόψει των συνθηκών, επιμέλεια, προκειμένου να διαπιστώσει ποιος είναι ο αληθής δικαιούχος των επίμαχων ποσών, ενόψει και της πηγής ή αιτίας πίστωσής τους

στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό) κάποια ιδιαίτερη εσωτερική σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων ή/και το μερίδιο που δικαιούται ο καθένας τους, βάσει της μεταξύ τους σχέσης, εφαρμόζεται το τεκμήριο που θέτει το άρθρο 493 του Αστικού Κώδικα, σύμφωνα με το οποίο οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού έχουν δικαίωμα σε ίσα μέρη στο ενεργητικό του (πρβλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, ΑΠ 1691/2014, ΑΠ 1001/2012, ΑΠ 380/2006 κ.ά.) ...»

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Η φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή όπως ήδη προαναφέρθηκε για ορισμένες εκ των διερευνώμενων πιστώσεων, ο έλεγχος επιμέρισε τις πρωτογενείς πιστώσεις που χαρακτηρίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, καταλογίζοντας στον προσφεύγοντα, μόνο το ποσοστό που του αναλογεί με βάση το πλήθος των δικαιούχων του επίμαχου λογαριασμού.

Επειδή για το χρηματικό ποσό του υπ' αριθμ. λογαριασμού της που ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την , ο έλεγχος δεν το επιμέρισε επειδή πρόκειται για μία πίστωση ποσού 1.200,00ευρώ, για την οποία ο ίδιος ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά δική του κατάθεση.

Επειδή για την πίστωση συνολικού ποσού 48.000,00€, στον λογαριασμό με αρ. της , με δικαιούχους τον προσφεύγοντα ΤΟΥ και τους ΤΟΥ , ΤΟΥ και ΤΟΥ , δεν έγινε δεκτός ο ισχυρισμός που προέβαλε ο προσφεύγων όπως πιο πάνω αναφέρουμε. Περαιτέρω για την εν λόγω πίστωση, ο προσφεύγων επικαλέστηκε τον επιμερισμό του ποσού της κρινόμενης πίστωσης στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, το οποίο ομοίως δεν έγινε αποδεκτό από τον έλεγχο καθόσον, κατά την κρίση του ελέγχου, ο ίδιος ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι αφορά την στην οποία συμμετοχή έχει ο σύζυγος της θυγατέρας του

Επειδή ωστόσο, από την σχετική έκθεση ελέγχου καθώς και από τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, δεν έγινε δεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός του αλλά θεωρήθηκε η πίστωση αγνώστου πηγής και δεν απεδείχθει από τον έλεγχο είτε ότι είναι κατάθεση σχετιζόμενη με έναν εκ των δύο συνδικαιούχων του λογαριασμού και ως εκ τούτου δε δύναται να αποδειχθεί κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι αφορά αποκλειστικά τον προσφεύγοντα όπως, κατά τρόπο αυθαίρετο, θεώρησε ο έλεγχος και συνεπώς ο σχετικός επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται

αποδεκτός και το ως άνω ποσό ύψους 48.000,00€ της με α/α 209 πίστωσης επιμερίζεται μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού με αρ. της ήτοι ποσό 12.000,00 (48.000,00/4) αναλογεί σαν προσαύξηση περιουσίας στον προσφεύγοντα.

Επειδή για τις πιστώσεις του υπ' αριθμ λογαριασμού της που ο ελεγχόμενος είναι συνδικαιούχος με τον και την , ο έλεγχος δεν το επιμέρισε στο 1/3 αλλά στο ½ με την αιτιολογία ότι «...επειδή η δηλώνει εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα, τα οποία έχουν ταυτοποιηθεί από τον έλεγχο στους λογαριασμούς και , ο έλεγχος επιμερίζει στον ελεγχόμενο και στον τις κινήσεις. »

Επειδή ωστόσο, από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν προκύπτει ότι οι πιστώσεις αφορούν είτε συναλλαγές του προσφεύγοντος είτε καταθέσεις σχετιζόμενες με έναν εκ των δύο συνδικαιούχων του λογαριασμού αλλά θεωρήθηκαν αγνώστου πηγής και ως εκ τούτου δε δύναται να αποδειχθεί κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι αφορούν μόνο τους δύο συνδικαιούχους όπως θεώρησε ο έλεγχος και συνεπώς ο σχετικός επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός και το ως άνω ποσό ύψους 10.950,00€ του υπ' αριθμ λογαριασμού της επιμερίζεται μεταξύ και των τριών συνδικαιούχων του λογαριασμού ήτοι, ποσό 3.650,00 € (10.950,00/3) αναλογεί σαν προσαύξηση περιουσίας στον προσφεύγοντα.

Επειδή για τις πιστώσεις του υπ' αριθμ λογαριασμού της Eurobank συνολικού ποσού 8.050,00 ευρώ που ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την και την , ο έλεγχος δεν το επιμέρισε στο 1/3 με την αιτιολογία ότι «...επειδή η είναι δικαιούχος του λογαριασμού από 18/09/2014 ενώ οι κινήσεις που ζητήθηκαν αφορούν προγενέστερες ημερομηνίες, και επειδή η για την χρήση 2013 δήλωσε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και εκμίσθωση ακινήτων συνολικού ποσού 11.776,32ευρώ και για την χρήση 2014 συνολικού ποσού εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, εκμίσθωση ακινήτων και από μερίσματα συνολικού ποσού 31.697,97 ευρώ, ενώ από τις αιτιολογίες των εν λόγω καταθέσεων δεν προκύπτει ότι πρόκειται για καταθέσεις εισοδημάτων από εκμίσθωση ακινήτων, από μισθωτές υπηρεσίες και από μερίσματα, ο έλεγχος λογίζει στον ελεγχόμενο τις κινήσεις του λογαριασμού»

Επειδή ωστόσο, από την οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι βάσιμα και αιτιολογημένα η φορολογική αρχή απέδειξε ότι οι πιστώσεις του υπ' αριθμ λογαριασμού δεν αφορούν την μία εκ των συνδικαιούχων, επειδή είναι δικαιούχος του

λογαριασμού από 18/09/2014 ενώ οι κινήσεις που ζητήθηκαν αφορούν προγενέστερες ημερομηνίες αλλά για την άλλη συνδικαιούχο του λογαριασμού δεν προκύπτει ότι οι πιστώσεις αφορούν είτε συναλλαγές του προσφεύγοντος είτε καταθέσεις σχετιζόμενες με έναν εκ των δύο συνδικαιούχων του λογαριασμού αλλά θεωρήθηκαν αγνώστου πηγής και ως εκ τούτου δε δύναται να αποδειχθεί κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι αφορά αποκλειστικά τον προσφεύγοντα όπως θεώρησε ο έλεγχος. Συνεπώς ο σχετικός επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται εν μέρει αποδεκτός και το ως άνω ποσό ύψους 8.050,00 € του υπ' αριθμ λογαριασμού της **επιμερίζεται μεταξύ των δύο συνδικαιούχων του λογαριασμού** ήτοι, ποσό 4.025,00€ (8.050/2) αναλογεί σαν προσαύξηση περιουσίας στον προσφεύγοντα.

Επειδή για τις πιστώσεις του υπ' αριθμ λογαριασμού της συνολικού ποσού 25.400,00 ευρώ που ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με την ο έλεγχος δεν το επιμέρισε στο 1/2 με την αιτιολογία ότι «.....Για τα χρηματικά ποσά του υπ' αριθμ λογαριασμού της που ο ελεγχόμενος είναι συνδικαιούχος με την , επειδή πρόκειται για κινήσεις της χρήσεις 2013 στην οποία η δήλωνε ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα 56.074,23 ευρώ πλήθος των οποίων έχει ταυτοποιηθεί στους λογαριασμούς και , ως εκ τούτου ο έλεγχος λογίζει στον ελεγχόμενο τις κινήσεις του λογαριασμού.»

Επειδή ωστόσο, από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν προκύπτει ότι οι πιστώσεις αφορούν είτε συναλλαγές του προσφεύγοντος είτε καταθέσεις σχετιζόμενες με έναν εκ των δύο συνδικαιούχων του λογαριασμού αλλά θεωρήθηκαν αγνώστου πηγής και ως εκ τούτου δε δύναται να αποδειχθεί κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι αφορά αποκλειστικά τον προσφεύγοντα όπως θεώρησε ο έλεγχος και συνεπώς ο σχετικός επικαλούμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός και το ως άνω ποσό ύψους 25.400,00 € του υπ' αριθμ λογαριασμού της **επιμερίζεται μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού** ήτοι, ποσό 12.700,00 € (25.400/2) αναλογεί σαν προσαύξηση περιουσίας στον προσφεύγοντα.

Επειδή από τα παραπάνω αναφερόμενα, συνάγεται ότι το συνολικό ποσό που πρέπει να αφαιρεθεί από τα καταλογισθέντα ως προσαύξηση περιουσίας ποσά με βάση τον αριθμό των δικαιούχων ανέρχεται στο ποσό των **42.550,00€ (24.000+1.825,00+4.025+12.700).**

Επειδή τέλος, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό ως προς τα ποσά που καταλογίστηκαν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις ως τεκμαρτό ακαθάριστο εισόδημα από

εκμίσθωση ακινήτου. Συνεπώς, τα εν λόγω ποσά, εφόσον δεν αμφισβητούνται από τον προσφεύγοντα, δεν εξετάζονται στα πλαίσια της παρούσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ και την τροποποίηση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, των: α) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 και β) υπ' αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση	Ποσά προσαύξησης βάσει ελέγχου	Ποσά που δικαιολογούνται βάσει της παρούσας απόφασης ΔΕΔ	Σύνολο προσαύξησης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης ΔΕΔ
2013	287.415,18 €	46.663,19 €	240.751,99 €
2014	6.845,00 €	5.970,00 €	875,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για το οικονομικό έτος 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - Β. Από ακίνητα	2.850,00	2.850,00	5.374,55	2.850,00	5.374,55	2.850,00	2.524,55
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες		8.926,32		8.926,32		8.926,32	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			287.415,18		240.751,99	0,00	240.751,99

Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης						0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	2.850,00	11.776,32	292.789,73	11.776,32	246.126,54	11.776,32	243.276,54
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	2.850,00	11.776,32	292.789,73	11.776,32	246.126,54	11.776,32	243.276,54
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	2.850,00	11.776,32	292.789,73	11.776,32	246.126,54	11.776,32	243.276,54
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	2.850,00	11.776,32	292.789,73	11.776,32	246.126,54	11.776,32	243.276,54

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			2.850,00	0,00	246.126,54	76.485,61	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(α) Υπόλοιπο φόρου		0,00		76.485,61		76.485,61	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			11.776,32	2.248,79	11.776,32	2.248,79	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου			1.963,79		1.963,79	
(β) Υπόλοιπο φόρου		285,00		285,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00	180,00		180,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				465,00		76.950,61	76.485,61
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες					0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
γ) Ακίνητα					0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			118,52		118,52		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					0,00		

στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		141,90		141,90		
β) Ειδικών περιπτώσεων			260,42	0,00	260,42	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		204,58		76.690,19	76.485,61
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			87,73		87,73	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			0,00		0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			0,00		0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)					74.535,23	74.535,23
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
Μη υποβολή	66 μήνες X 2,5%	120,00%			91.782,73	
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
Μη υποβολή					38.242,81	
Τόκοι					36.292,42	
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. (ευνοϊκότερη κύρωση)					0,00	0,00
α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997						
Μη υποβολή	66 μήνες X 2,5%	120,00%			0,00	
β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013						
Μη υποβολή	ΥΠΟΧΡΕΟΥ:0,00*0,5 ΣΥΖΥΓΟΥ:0,00*0,5				0,00	
Τόκοι	65 μήνες X 0,73%				0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης			34.759,08		44.490,15	9.731,07
11. Τέλος Επιτηδεύματος			650,00		650,00	0,00
Σύνολο			35.701,39		196.453,30	160.751,91
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			4.766,00		4.766,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		40.467,39		201.219,30	160.751,91
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		40.467,39		201.219,30	160.751,91

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα
απόφαση για το φορολογικό έτος 2014:**

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθ. προσδιορισμός)		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	3.990,00	3.990,00	6.153,90	3.990,00	6.153,90	3.990,00	2.163,90
Τόκοι	4.343,00	18.837,53	4.343,00	18.837,53	4.343,00	18.837,53	0,00
Μερίσματα	740.900,00		740.900,00		740.900,00		0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	10.000,00	8.869,44	10.000,00	8.869,44	10.000,00	8.869,44	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Προσαύξηση περιουσίας άρ. 21§4 ν. 4172/2013			6.845,00		875,00		875,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	759.233,00	31.696,97	768.241,90	31.696,97	762.271,90	31.696,97	3.038,90
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	759.233,00	31.696,97	768.241,90	31.696,97	762.271,90	31.696,97	3.038,90
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	759.233,00	31.696,97	768.241,90	31.696,97	762.271,90	31.696,97	3.038,90
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	759.233,00	31.696,97	768.241,90	31.696,97	762.271,90	31.696,97	3.038,90
Τεκμαρτό εισόδημα							
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	759.233,00	31.696,97	768.241,90	31.696,97	762.271,90	31.696,97	3.038,90

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	759.233,00	31.696,97	762.271,90	31.696,97	3.038,90
Φόρος κλίμακας	77.380,35	5.215,81	77.907,13	5.215,81	526,78
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.100,00	1.951,28	2.100,00	1.951,28	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					0,00
Φόρος που αναλογεί	75.280,35	3.264,53	75.807,13	3.264,53	526,78
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	74.741,43	2.506,29	74.741,43	2.506,29	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	100,00		100,00	0,00	0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		63,34	0,00	63,34	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση			0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος		87,73	0,00	87,73	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	438,92	607,17	965,70	607,17	526,78
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	36,00	36,00	36,00	36,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	7,20	7,20	7,20	7,20	0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	482,12	650,37	1.008,90	650,37	526,78
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			263,39	0,00	263,39
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	30.369,32	633,94	30.490,88	633,94	121,56
Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	4.042,78	2.288,00	4.042,78	2.288,00	0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	35.544,22	3.572,31	36.455,94	3.572,31	911,72
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	39.116,53		40.028,25		911,72
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00		0,00		0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	39.116,53		40.028,25		911,72

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾	526,78		0,00		526,78
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾		0,00		0,00	0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	263,39				
Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	120%	0%	0%	0%	
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58	263,39				

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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