



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/09/2020

Αριθμός Απόφασης: 1877

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του

..... του με Α.Φ.Μ. και της
..... συζύγου με ΑΦΜ, αμφότερων κατοίκων
....., οδός, κατά της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης
Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του
ΚΕΦΟΜΕΠ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,
οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς
και την με ημερομηνία θεώρησης 23/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος του ως άνω
ελεγκτικού κέντρου.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της
απόφασης.

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

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καταλογίστηκε σε βάρος
των προσφευγόντων, φόρος εισοδήματος ποσού 28.638,43 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ύψους
29.371,57 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.162,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό
61.172,85 ευρώ.

Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αριθ./...../2019 εντολής για τον πρώτο εκ των
προσφευγόντων και της με αριθ./...../2019 για τη δεύτερη εξ αυτών, διενεργήθηκε
μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος καθώς και έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών και
λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2014.

Από την επεξεργασία των δεδομένων των λογαριασμών και των χρηματοπιστωτικών
προϊόντων των προσφευγόντων και μετά την αξιολόγηση όλων των στοιχείων που έθεσαν στη
διάθεση της φορολογικής αρχής με υποβληθέντα υπομνήματα, προσδιορίστηκαν πρωτογενείς
πιστώσεις συνολικού για τη χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014), οι οποίες φορολογήθηκαν ως

προσαύξηση περιουσίας, καθόσον δεν προέκυψε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους και απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Rec ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
7778			27/2/13	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		6.355,49
7784			14/3/13	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡ		762,00
7786			20/3/13	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		6.355,50
7802			10/4/13	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.000,00
7803			10/4/13	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ENANTI MERISMATON	20.000,00
7804			11/4/13	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		20.000,00
7807			17/4/13	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡ		1.010,32
7825			20/5/13	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		10.000,00
7855			27/6/13	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		19.999,80

Οι προσφεύγοντες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την επανεξέταση και ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους συνοπτικά ακόλουθους ισχυρισμούς, οι οποίοι θα αναπτυχθούν εκτενώς κατά περίπτωση κατωτέρω:

- Αιτιολόγηση πιστώσεων με Rec ID 7778, 7786, 7802, 7803, 7804, 7825. Εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 1 του ν.δ. 1195/1942, της Ε. 2128/2019 και του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994.
- Αναιτιολόγητη και κατ' εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου απόρριψη των ισχυρισμών των σχετικών με τις πιστώσεις με Rec ID 7784 και 7807
- Αναιτιολόγητη και κατά εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου απόρριψη των ισχυρισμών των σχετικών με την πίστωση με Rec ID 7855
- Πλημμελής αιτιολογίας της προσβαλλομένης (έκθεσης ελέγχου) και έλλειψη απόδειξης της παράβασης εκ μέρους της φέρουσας το βάρος απόδειξης φορολογικής Αρχής, στο βαθμό που εκ της τελευταίας δεν προκύπτει (ούτε κατ' ελάχιστον) ποιες από τις ελεγχόμενες πιστώσεις έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας του 1^{ου} εκ των προσφευγόντων και ποιες της δεύτερης εξ αυτών.
- Αντίθετος στο Σύνταγμα και εσφαλμένος υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν.

4174/2013.

- Επαναφορά ενώπιον της ΔΕΔ των προβληθέντων κατ' έλεγχο ισχυρισμών και των προσκομισθέντων αποδεικτικών μέσων.

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

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

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

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

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

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

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει

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

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την 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, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, τους ισχυρισμούς των προσφευγόντων, όπως αυτοί προβάλλονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε ανά περίπτωση τα εξής:

Ως προς τις πιστώσεις που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Rec ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
7778			27/2/13	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		6.355,49
7786			20/3/13	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		6.355,50
7802			10/4/13	ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.000,00
7803			10/4/13	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ENANTI MERISMATON	20.000,00
7804			11/4/13	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ		20.000,00
7825			20/5/13	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		10.000,00

Επειδή οι προσφεύγοντες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζονται σχετικά με τις παραπάνω πιστώσεις ότι, όπως δέχθηκε η φορολογική αρχή, αυτές αφορούν στην πλειοψηφία

τους σε χρηματικά ποσά που τους κατέβαλε η εταιρεία για μερίσματα χρήσης 2007 (γνωστής πηγής). Ειδικότερα, οι επίμαχες πιστώσεις χρηματικών ποσών που πραγματοποιήθηκαν εντός της χρήσης 2013, αφορούν σε υπόλοιπο μη καταβληθέντων (σε εκείνους) μερισμάτων, χρήσης 2007 από την εταιρεία, η διανομή των οποίων εγκρίθηκε από την ΓΣ των μετόχων της 27.6.2018 που ενέκρινε τον ισολογισμό (και πίνακα διάθεσης κερδών) της 31.12.2007. Βάσει των διατάξεων του ΑΚ 250 και κατά ρητή επιταγή της Ε.2128/2019, η αξίωσή τους κατά της εταιρείας από τα εν λόγω μερίσματα γεννήθηκε την 31.12.2008 όταν και εκκίνησε η πενταετής παραγραφή, η οποία (ακόμη και αν δεν διακοπτόταν ποτέ με ενέργεια της εταιρείας που θα αναγνώριζε τη σχετική υποχρέωση της προς εκείνους) θα συμπληρωνόταν την 31.12.2013. Επομένως, όλες οι επίμαχες πιστώσεις (εντός του 2013) με αιτία την καταβολή μερισμάτων πραγματοποιήθηκαν εντός της πενταετούς παραγραφής και δεν γεννάται ζήτημα περιέλευσης της αξίωσής τους στο Ελληνικό Δημόσιο. Προσέτι, η εταιρεία μετέφερε την 31.12.2009 τα ποσά από οφειλόμενα μερίσματα χρήσης 2007, αλλά και οφειλόμενα μερίσματα της προγενέστερης χρήσης 2006, από τον λογαριασμό 53.01 «Μερίσματα πληρωτέα» σε πίστωση των προσωπικών τους λογαριασμών 53.08.000 και 53.08.001, με αποτέλεσμα, την διακοπή της παραγραφής που είχε εκκινήσει την 31.12.2008 και την έναρξη ισόχρονης παραγραφής που θα συμπληρωνόταν την (31.12.2009+5 έτη=) 31.12.2014. Επομένως, είναι προφανές ότι όλα τα χρηματικά ποσά που αποδεδειγμένα έλαβαν ως μερίσματα από την εταιρεία εντός της ελεγχόμενης χρήσης 2013 (εξάλλου το γεγονός ότι τα εν λόγω ποσά αποτελούν μερίσματα συνιστά και παραδοχή του ελέγχου προκειμένου εν συνεχεία να επικαλεσθεί τη διάταξη του αρ. 1 νδ 1195/1942), εισπράχθηκαν εντός της πενταετούς παραγραφής από τη γέννηση της αξίωσης τους και ουδέποτε περιήλθαν στο Ελληνικό Δημόσιο.

Επειδή, επιπροσθέτως, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται επικουρικά ότι ακόμη και υπό την εκδοχή της φορολογικής αρχής ότι τα ποσά αυτά τους καταβλήθηκαν αχρεωστήτως (μετά τη συμπλήρωση της πενταετούς παραγραφής), ουδόλως συνεπάγεται ότι αυτά αποτελούν άνευ ετέρου και προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της ΠΟΛ 1175/2017, ακόμα και εν εξέλιπε η αιτία καταβολής των εν λόγω ποσών σε εκείνους (λόγω της δήθεν παραγραφής), τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά τη ρητή διάταξη της άνω ΠΟΛ αφού έχουν γνωστή προέλευση και πηγή.

Επειδή ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς των προσφευγόντων διότι σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα επί της οικείας έκθεσης ελέγχου «εφόσον δεν υφίστανται χρεώσεις (μεταφορές) από τον λογαριασμό λογιστικής 53.01.02 που να αποσβένει το δημιουργηθέν εκ των πιστωθέντων μερισμάτων πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 53.01.02, το εν λόγω υπόλοιπο της 01/01/2013 ύψους 34.000 €, από το οποίο προέρχονται και οι ελεγχόμενες πιστώσεις, περιέρχεται οριστικά στο Ελληνικό Δημόσιο. Ο έλεγχος συνέταξε και απέστειλε το υπ. αριθμ. ΕΜΠ/2019 Πληροφοριακό Δελτίο προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ.ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ. Ο έλεγχος κρίνει ότι **υφίσταται** προσαύξηση περιουσίας του ελεγχόμενου από γνωστή πηγή εισοδήματος αλλά αγνώστου αιτίας προέλευσης καθώς την στιγμή που δημιουργείται **απαίτηση του Δημοσίου έναντι του νομικού προσώπου** λόγω μη απόδοσης του μερίσματος **και απαίτηση του νομικού προσώπου έναντι του ελεγχόμενου** για αχρεωστήτως καταβληθέν μέρισμα.»

Επειδή οι προσφεύγοντες για κάθε μία εκ των παραπάνω πιστώσεων που διατείνονται ότι προέρχονται από υπόλοιπο με διατεθέντων μερισμάτων χρήσης 2007 της εταιρείας προβάλλουν ισχυρισμούς που αφορούν τον σύνολο αυτών αλλά και ειδικότερους ισχυρισμούς για κάθε μια εκ των προσβαλλόμενων πιστώσεων. Συγκεκριμένα, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η εταιρεία κατά η χρήση 2007 είχε ως αποτέλεσμα καθαρά κέρδη ύψους 1.127.099,16€. Το Δ.Σ. της εταιρείας στις 14/4/2008 ενέκρινε τους ετήσιους λογαριασμούς της εταιρείας και αποφάσισε ποσό 500.000€ να διατεθεί για πρώτο μέρισμα. Στις 7/5/2008 το Δ.Σ. της εταιρείας συνεκάλεσε την Τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας.

Προς απόδειξη των παραπάνω προσκομίζουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- τον δημοσιευμένο στο ΦΕΚ/2008 ισολογισμό της της 31/12/2007 με τον σχετικό πίνακα διάθεσης **(σχετικό 1)**
- τα πρακτικά του Δ.Σ. της με αρ. /2008 και /2008 όπως έχουν υποβληθεί στη Νομαρχία με αρ. πρωτ. /2008 **(σχετικό 2)**
- την από 5/5/2008 δήλωση φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας για την χρήση 2007 στην οποία η εταιρεία δήλωσε κέρδη χρήσεως (κωδ.029) 1.127.099,16€ και μερίσματα (κωδ. 031) 500.000€ **(σχετικό 3).**

Περαιτέρω, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι στην Τακτική Γενική Συνέλευση της εταιρείας στις 27/6/2008 κάθε ένας εκ αυτών παρέστη και ψήφισε με τις 2.000 μετοχές του επί συνόλου 10.000 μετοχών της εταιρείας. Προσκομίζουν σχετικά υπ' αρ. /2008 Πρακτικό της τακτικής γενικής

συνέλευσης της για τη χρήση 2007 **(σχετικό 4)**, από το οποίο διατείνονται ότι αποδεικνύεται ότι: (α) ότι κάθε ένας εξ αυτών ήταν κάτοχος 2.000 μετοχών από τις 10.000 μετοχές της εταιρείας και άρα κάθε ένας μετείχε σε αυτήν με ποσοστό 20% του μετοχικού της κεφαλαίου και (β) ότι η Γενική Συνέλευση ενέκρινε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της χρήσης 2007, που προέβλεπαν ότι από τα καθαρά κέρδη της χρήσης αυτής ποσό 500.000,00€ να διατεθεί για την καταβολή μερισμάτων. Επομένως, από τα ανωτέρω και κυρίως από τον πίνακα συμμετεχόντων στην Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων υπ' αρ./2008 (σελ. 2 πρακτικού ΤΓΣ), προκύπτει το συμπέρασμα ότι κάθε ένας από τους προσφεύγοντες συμμετείχε στην με ποσοστό 20% και κάθε ένας εξ αυτών έπρεπε για τα μερίσματα της χρήσης 2007 να λάβει ποσό 100.000€ (20%*500.000€).

Προς απόδειξη των όσων υποστηρίζουν προσκομίζουν στην υπηρεσία μας τα ακόλουθα:

- Την εγγραφή ισολογισμού της 31-12-2009 της εταιρείας **(σχετικό 5)**
- Την καρτέλα του λογαριασμού 53.08.000 (.....) **(σχετικό 6)**.
- Την καρτέλα του λογαριασμού 53.08.001 (.....) **(σχετικό 20)**

Επιπλέον, ισχυρίζονται ότι όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη εγγραφή ισολογισμού της 31/12/2009 της στις 31/12/2009 προκύπτει ότι ο λογαριασμός 53.01 (ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ) χρεώθηκε με το ποσό των 500.000€ με αιτιολογία «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ 2007 ΣΕ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ ΑΜΟΙΒΩΝ» και ακολούθως ο λογαριασμός 53.08.000 (.....) πιστώθηκε με το ποσό των 100.000€ και ο λογαριασμός 53.08.001 (.....) πιστώθηκε με το ποσό των 100.000€ με ίδια αιτιολογία. Μάλιστα, προβάλλουν τον ισχυρισμό ότι το ποσό των 100.000€ για μερίσματα 2007 ο πρώτος εκ των προσφευγόντων το πληρώθηκε τμηματικά από τις 12/12/2012 έως 20/05/2013.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1175/2017 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.....»

Επειδή από την με ημερομηνία θεώρησης 23/12/2019 Έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ προκύπτει ότι η φορολογική αρχή, ουδέποτε αμφισβήτησε την πηγή προέλευσης των επίμαχων πιστώσεων, καθόσον αναγνωρίζει επί της οικείας έκθεσης και συνομολογεί στις έγγραφες απόψεις που υπέβαλλε επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ότι οι ελεγχόμενες πιστώσεις προέρχονται από γνωστή πηγή και συγκεκριμένα από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 53.01.02 της 01/01/2013 της εταιρείας ύψους 34.000,00€. (σελ. 63-64 έκθεσης).

Κατά συνέπεια, εφόσον γίνεται αποδεκτό από τον έλεγχο ότι οι πιστώσεις αυτές προέρχονται από την εταιρεία στην οποία συμμετέχουν οι προσφεύγοντες και αφορούν σε καταβολή μερισμάτων, δεν δύναται να συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, καθώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1175/2017, είναι γνωστής προέλευσης και ως εκ τούτου πρέπει να διαγραφούν.

Ως προς τις πιστώσεις που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Rec ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
7784			14/3/13	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡ		762,00
7807			17/4/13	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΤΑΧΩΡ		1.010,32

Επειδή ως προς τις παραπάνω πιστώσεις ο πρώτος εκ των προσφευγόντων ισχυρίζεται ότι πρόκειται για παροχή που του κατέβαλε ο Ο.Α.Ε.Ε. όπως προκύπτει από την ίδια την αιτιολογία της συναλλαγής.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτούς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς επί της οικείας έκθεσης ελέγχου, επικαλούμενη, προφανώς εκ παραδρομής το άρθρο 1 του νδ. 1195/1942 και την εγκύκλιο Ε. 2128/2019 περί παραγραφής απαιτήσεων από μερίσματα. Ωστόσο, με τις έγγραφες απόψεις επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, εξακολουθεί να μην αποδέχεται τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς διότι δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά και ως εκ τούτου δεν αποδείχτηκε η πηγή, η αιτία και η φορολόγηση των εν λόγω πιστώσεων.

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται και προσκομίζει στην υπηρεσία μας Βεβαίωση της (.....) με ημερομηνία έκδοσης 24/07/2019 (σχετικό 16) επί της οποίας αναφέρεται ότι: «Σε συνέχεια του από 19/06/2019 εγγράφου αιτήματός σας αναφέρουμε ότι δεν κατέστη εφικτή –παρά τον επισταμένο έλεγχο αρχείου- η ανεύρεση των παρακάτω παραστατικών από την πρώην

-ΑΡ. ΛΟΓ.: / ΗΜΕΡ.: 14-03-2013 / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: ΜΤΦ ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΟΑΕΕ / ΠΟΣΟ: 762€

-ΑΡ. ΛΟΓ.: / ΗΜΕΡ.: 17-04-2013 / ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ: ΜΤΦ ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΛΑΤΗ ΟΑΕΕ / ΠΟΣΟ: 1.010,32€»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1175/2017: «...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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.»

Επειδή, όταν ζητείται από τον φορολογούμενο να αιτιολογήσει διερευνώμενες πιστώσεις, πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας υπόθεσης και λαμβάνοντας υπόψη την ΠΟΛ. 1175/2017 σε συνδυασμό με:

α) την συνολική εικόνα του φορολογούμενου,

β) το μικρό ύψος των επίμαχων καταθέσεων, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016,

γ) το γεγονός ότι οι καταθέσεις ήταν μεμονωμένες,

δ) την αιτιολογία της συναλλαγής (Παροχή υγείας ΟΑΕΕ)

ε) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής,

στ) την από 24/07/2019 Βεβαίωση της από την οποία προκύπτει σαφής και αντικειμενική αδυναμία εξεύρεσης και προσκόμισης έτερων αποδεικτικών στοιχείων, πρέπει να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου τα δύο επίμαχα ποσά που πιστώθηκαν στον λογαριασμό του, δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και επομένως πρέπει να διαγραφούν.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

Rec ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
7855			27/6/13	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑ-ΓΗΣ		19.999,80

Επειδή ο πρώτος εκ των προσφευγόντων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι κατ' εντολή του στις 27/6/2013 ο υπάλληλος της εταιρείας κατέθεσε στον υπ' αρ. λογαριασμό στην την με ημερομηνία 27-6-2013 και με αριθμό επιταγή, ποσού 20.000€, που την ίδια ημέρα η εξέδωσε σε διαταγή της ίδιας της, πληρωτέας στην Περαιτέρω, διατείνεται ότι με δεδομένο ότι το εν λόγω ποσό το εισέπραξε με επιταγή της και όχι με έμβασμα, ούτε με μετρητά από το ταμείο της εταιρείας δεν υπάρχει ανάγκη, όπως ζητούσε ο έλεγχος με το Σημείωμα Διαπιστώσεων ούτε να προσκομίσει εντολή της εταιρείας για τη μεταφορά του εξεταζόμενου ποσού από τον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου, ούτε απόδειξη πληρωμής για την καταβολή του ποσού από το ταμείο της εταιρείας.

Επειδή η φορολογική αρχή συνάθροισε την διερευνώμενη πίστωση με εκείνες που προέρχονταν από μερίσματα που πλήρωσε η εταιρεία και απέρριψε τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς των προσφευγόντων.

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει και

επικαλείται τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- α) Αντίγραφο δύο όψεων της με αριθ. επιταγή της, με ημερομηνία έκδοσης 27/06/2013 και εκδότρια την εταιρεία σε διαταγή της ίδιας, η οποία φέρει οπισθογράφιση ομοίως της ίδιας εταιρείας (σχετικό 32),
- β) Αντίγραφο του με ημερομηνία 27-6-2013 αποδεικτικού της από το οποίο προκύπτει το ποσό της επιταγής, η αφαιρούμενη προμήθεια 0,20€ και το ποσό των 19.999,80€ που κατατέθηκε στον λογαριασμό της στις 27/06/2013 από τον του (σχετικό 33).
- γ) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού της εταιρείας 38.03.000 (ΛΟΓ. ΟΨΕΩΣ) (σχετικό 13, σελ. 2),
- δ) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού της εταιρείας 35.02.000 (.....) (σχετικό 34)
- ε) Αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού της εταιρείας 38.00.000 (ΤΑΜΕΙΟ) (σχετικό 21, σελ. 6)
- στ) Αντίγραφα των από 8/11/2012 και 11/10/2013 πινάκων προσωπικού της εταιρείας (σχετικό 9 & 10) και
- ζ) Αντίγραφο της από 23/4/2014 εκτύπωσης αναλυτικών αμοιβών έτους 2013 (σχετικό 11).

Επειδή από το σύνολο των ανωτέρω δικαιολογητικών προκύπτει ότι η εταιρεία εξέδωσε την 27/06/2013 την υπ' αριθ. επιταγή της ποσού 20.000,00€, η οποία αφού οπισθογραφήθηκε κατατέθηκε από τον του, υπάλληλο της ως άνω εταιρείας, στον λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων στην Το ποσό αυτό, φέρεται να επεστράφη στην εταιρεία από τον προσφεύγοντα την 01/07/2013.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1175/2017 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής

ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.....»

Επειδή εν προκειμένω, από την αντιπαραβολή των προσκομισθέντων στοιχείων προκύπτει ότι η πίστωση του ποσού των 19.999,80€ την 27/6/13 σε λογαριασμό του πρώτου εκ των προσφευγόντων στην, πράγματι προέρχεται από την εταιρεία στην οποία συμμετέχει. Συνεπώς, η επίμαχη πίστωση, δυνάμει των διαλαμβανόμενων στην ΠΟΛ 1175/2017 δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας και πρέπει να διαγραφεί.

Σε κάθε περίπτωση, το εάν υφίσταται ζήτημα, είτε δανείου είτε ταμειακής διευκόλυνσης για το εν λόγω ποσό, είναι θέμα ιδιαιτέρου ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής το οποίο δεν άπτεται της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή γενομένων δεκτών των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 24/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. και της συζύγου με ΑΦΜ, και την ακύρωση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης:

Οικονομικό Έτος 2014	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	28.638,43	0,00
Πρόσθετος φόρος	29.371,57	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	3.162,85	0,00
Συνολικό ποσό	61.172,85	0,00

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.