



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30 / 10 / 2020

Αριθμός Απόφασης **2239**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 2088),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **20/01/2020** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, που ασκεί το επάγγελμα του, κατά των υπ' αριθμ. /**18-12-2019** και /**28-12-2019** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικον. έτους **2014** και φορολ. έτους **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και τις από **18/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** της ίδιας υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **20/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **19/12/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ. /**21-03-2019** εντολή ελέγχου της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 (Β' 2743) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, μερικός έλεγχος φορολογίας **εισοδήματος**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των ν. 2238/1994 και 4172/2013, για το **οικονομικό έτος 2014** και το **φορολογικό έτος 2014**, με αξιοποίηση των δεδομένων του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π), στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για τα εν λόγω έτη.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών, ονομαστικές καταθέσεις κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις της ελέγκτριας, αναγράφονται στις από **18/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, προέκυψαν τα κατωτέρω εισοδήματα που προήλθαν από πρωτογενείς πιστώσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία και αν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου:

- 1) Εισόδημα: Προσαύξηση Περιουσίας** (άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013) **οικον. έτους 2014** ποσού **666.291,40€** και **φορολ. έτους 2014** ποσού **171.280,50€** (ως σελίδες 134 και επόμενες της έκθεσης ελέγχου).
- 2) Εισόδημα επιχειρηματική δραστηριότητα** (άρθρου 28§1 του ν. 2238/1994 και άρθρου 21§§1,2,3 ν. 4172/2013) **οικον. έτους 2014** ποσού **6.711,20€** και **φορολ. έτους 2014** ποσού **9.389,73€** (ως σελίδες 173-174 και 175 της έκθεσης ελέγχου).
- 3) Εισόδημα από τόκους** (άρθρου 37 του ν. 4172/2013) **φορολ. έτους 2014** ποσού **4.840,15€** (ως σελίδες 115 – 118 της έκθεσης ελέγχου).

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερίνα πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρων - Τελών	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 18/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	669.376,38€	211.388,74€	105.694,37€	111.105,92€	27.239,13€	455.428,16€
2	 - 18/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	185.510,38€	59.689,91€	29.844,96€		6.946,63€	96.481,50€
Σύνολα					271.078,65€	135.539,33€	111.105,92€	34.185,76€	551.909,66€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- ✓ Η ελεγκτική Αρχή έκανε ασφαλή εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, για τραπεζικές πιστώσεις που έγιναν κατά τα έτη 2013 και 2014, όπως αναλυτικά κατά περίπτωση αναφέρονται,
- ✓ Η ελεγκτική Αρχή έκανε ασφαλή εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, καθόσον δεν επιμέρισε τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων ανάλογα με το πλήθος των συνδικαιούχων κάθε λογαριασμού,
- ✓ Η ελεγκτική Αρχή έκανε ασφαλή κρίση ως προς το ποσό του κόστους πωληθέντων

1) Επί των προσκομισθέντων νέων στοιχείων, Κλήση σε ακρόαση, Αναπομπή της υπόθεσης, Παράταση προθεσμίας έκδοσης της παρούσας απόφασης

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε μετ' επικλήσεως **νέα στοιχεία**, τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, όπως αυτά περιγράφονται στις σελίδες 7 – 29 της ενδικοφανούς προσφυγής,

Κατόπιν αυτών, με την υπ' αριθμ.**/06-07-2020 Πράξη** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, την οποία διαβιβάσαμε με το υπ' αρ. ΔΕΔ ΕΞ2020ΕΜΠ/07-07-2020 έγγραφό μας, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα εν λόγω νέα στοιχεία, να μας αποστείλει το σχετικό της πόρισμά της και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα, να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος.

Σε εκτέλεση αυτής, η ελέγχουσα φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, και μας διαβίβασε με το υπ' αριθμ.**/20-08-2020** έγγραφό της (**ΔΕΔΕΙ2020/26-08-2020**) το από **19/08/2020** Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, από το οποίο προκύπτουν τα κατά περίπτωση αναγραφόμενα στη συνέχεια της παρούσας.

Περαιτέρω, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 63§5 του ν. 4174/2013** (Α' 170) όπου ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «... Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση» και του **άρθρου 3§3 της ΠΟΛ. 1064/2017** (Β' 1440), όπου ορίζεται ότι «Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, ...», με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ ΕΞ2020ΕΜΠ/14-09-2020** έγγραφο της υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων **κλήθηκε σε ακρόαση** μέσω της υποβολής εγγράφων απόψεων, προκειμένου να μας εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, στο οποίο, **απάντησε** προσκομίζοντας στην υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. **ΔΕΔ ΕΙ2020/ 23-09-2020** υπόμνημά του.

Στη συνέχεια, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 63§5 του ν. 4174/2013** (Α' 170) όπου ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων

πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής», και της κατ' εξουσιοδότηση του του άρθρου 6§5 της από 30.03.2020 Π.Ν.Π (Α' 75), όπως κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4684/2020 (Α' 86) εκδοθείσας με αρ. Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 2088), σύμφωνα με την οποία «Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), που δεν έχει συμπληρωθεί από την 1η Ιουνίου 2020 έως και την 31η Ιουλίου 2020, εφόσον έως και την 1η Ιουνίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 30.9.2020», δεδομένου ότι ο προσφεύγων με το ανωτέρω υπόμνημά του, προσκόμισε με επίκληση περαιτέρω νέα στοιχεία, με την υπ' αριθμ./29-09-2020 Απόφαση του προϊσταμένου της υπηρεσίας παρατάθηκε η ανωτέρω προθεσμία, όπως αυτή έχει διαμορφωθεί μετά την υπ' αριθμ. Α 1122/31-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ήτοι 30/09/2020) για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΕΞ2020 ΕΜΠ/01-10-2020 έγγραφό μας, σύμφωνα δε με τα ανωτέρω η προθεσμία για την έκδοση της παρούσας απόφασης ολοκληρώνεται στις 30/10/2020.

2) Ως προς την προσαύξηση περιουσίας

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 εδ. β' του ν. 2238/1994 (Α' 151), ορίζεται ότι: «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» [ισχύει για προσαύξηση περιουσίας μέχρι και το οικ. έτος 2014], και με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 (Α' 167), ορίζεται ότι: «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» [ισχύει για προσαύξηση περιουσίας από το φορολογικό έτος 2014 και μετά],

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «... 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. 4) Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5) Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... 7) Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. 8) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ. 9) Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... 11) Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να

αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **12)** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος».

Επειδή, με την αριθ. **Δ12Α 1164337 ΕΞ2014/11-12-2014** εγκύκλιο του Υπ.Οικ, διευκρινίστηκε ότι «... 4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου» που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της,...».

Επειδή με το υπ' αριθ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: **«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 παρ. 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 προσαύξησή της. **5)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 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. **6)** Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. **7)** Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαριστήριου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). **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. 10) Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994».

Επειδή όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές:

(σκέψη 7): «... Εξάλλου, ... ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης. ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του ..., αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής...»

(σκέψη 13): «Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανομένης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους. Εξάλλου, ναι μεν η εισαγωγή (κατάθεση) χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου ενδέχεται να συνιστά ή να αντιστοιχεί σε «προσαύξηση [της] περιουσίας» του, κατά την έννοια της ίδιας διάταξης, αλλά, πάντως, είναι εμφανές ότι η μεταφορά χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επηρεάζει την περιουσία του ..., τουλάχιστον εφόσον αυτός είναι ο μοναδικός δικαιούχος του πρώτου λογαριασμού»,

(σκέψη 18): «... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέτουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων...».

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να εδράζεται σε “μεγάλα ποσά”, για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την προέλευσή τους. Η έννοια δε “μεγάλα ποσά” εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογούμενου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας πίστωσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα,

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ** ο κοινός νομοθέτης δεν εμποδίζεται, κατ’ αρχήν, να θεσπίζει τρόπους τεκμαρτού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, οφείλει όμως και στην περίπτωση αυτή να αποβλέπει στη φορολόγηση πράγματι υφισταμένων, κατά τ’ ανωτέρω, στοιχείων, καταστρώνοντας προς τούτο τεκμήρια αφ’ ενός μεν συνάδοντα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, αφ’ ετέρου δε μαχητά για το φορολογούμενο. Σύμφωνα δε με την κείμενη νομολογία, τα τεκμήρια αποτελούν **συνταγματικώς ανεκτό τρόπο προσδιορισμού της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας** του φορολογούμενου, δεδομένου ότι τόσο η βάση των τεκμηρίων (διάθεση του αναγκαίου για την πραγματοποίηση της δαπάνης εισοδήματος), όσο και τα συμπεράσματά τους (ύπαρξη αντίστοιχου εισοδήματος που διατέθηκε για τη δαπάνη), συνάδουν προς τα δεδομένα της **κοινής πείρας και είναι μαχητά** (ΣτΕ 2504/1991 επταμ, 2919/1999 επταμ, 1576/2002 επτ., 1340/2003, 1742/2013),

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, την κείμενη νομολογία (**ΣτΕ 884/2016**), καθώς και τους κανόνες της **λογικής** και τα διδάγματα της **κοινής πείρας**, γίνεται δεκτό ότι τα κατωτέρω ποσά **καταθέσεων μετρητών** (ήτοι μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο), **δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας (μη ελεγκτέα)** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να **διαγραφούν**:

α/α Σημειώματος	Τράπεζα	Λογίμους	Περιγραφή κωδ. Συναλλαγής τράπεζας	Απολογία	Ημερίνα κατάθεσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Συνδικαι ούχοι	ποσά του υπόχρεου που διαγράφονται
26			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	4/2/2013	285,00€	1	285,00€
31			ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	7/2/2013	500,00€	1	500,00€
110			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2/5/2013	60,00€	1	60,00€
111			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2/5/2013	80,00€	1	80,00€
234			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1/8/2013	800,00€	1	800,00€
353			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	25/10/2013	500,00€	1	500,00€
354			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	25/10/2013	700,00€	1	700,00€
377			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	8/11/2013	90,00€	1	90,00€
411			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	29/11/2013	809,00€	1	809,00€
419			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	4/12/2013	600,00€	1	600,00€
421			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	4/12/2013	1.000,00€	5	200,00€
424			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	6/12/2013	1.356,00€	5	271,20€
429			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	10/12/2013	200,00€	5	40,00€
434			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	13/12/2013	1.372,00€	5	274,40€
Σύνολα 2013						8.352,00€		5.209,60€

α/α Σημειώματος	Τράπεζα	Λογίμους	Περιγραφή κωδ. Συναλλαγής τράπεζας	Απολογία	Ημερίνα κατάθεσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Συνδικαι ούχοι	ποσά του υπόχρεου που διαγράφονται
677			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	16/5/2014	70,00€	1	70,00€
864			ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	31/12/2014	420,00€	1	420,00€
Σύνολα 2014						490,00€		490,00€

3) Ως προς την αιτιολόγηση των πιστώσεων

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική Αρχή έκανε εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 για τις κατωτέρω τραπεζικές πιστώσεις που έγιναν στους λογαριασμούς του κατά τα έτη 2013 και 2014, οι οποίες ομαδοποιημένες ανά κατά κατηγορία έχουν ως ακολούθως:

3.1) Ως προς τις φερόμενες επιστροφές ταμειακών διευκολύνσεων

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα κατωτέρω ποσά που πιστώθηκαν στους λογαριασμούς του, αφορούν τμηματική **επιστροφή δανείου ποσού 400.000€** που είχε χορηγήσει το έτος 2012 μέσω των τραπεζικών του λογαριασμών στον Ήτοι των κατωτέρω πιστώσεων:

α/α αιτήμ.	Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Πίστωσης	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης	Συνδ-κισού-χοι	Προσαύξηση Περιουσίας
57			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	8/3/2013	71.500,00€	1	71.500,00€
58			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	8/3/2013	75.000,00€	1	75.000,00€
86			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	11/4/2013	10.000,00€	1	10.000,00€
89			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	12/4/2013	3.153,00€	1	3.153,00€
188			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	18/7/2013	40.000,00€	1	40.000,00€
275			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	25/9/2013	10,00€	1	10,00€
277			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	25/9/2013	74.990,00€	1	74.990,00€
382			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	13/11/2013	35.000,00€	1	35.000,00€
383			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	14/11/2013	10.000,00€	1	10.000,00€
384			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	14/11/2013	10.000,00€	1	10.000,00€
386			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	15/11/2013	10.000,00€	5	2.000,00€
Σύνολο έτους 2013						339.653,00€		331.653,00€
464			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	8/1/2014	30.000,00€	1	30.000,00€
734			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	24/6/2014	21.000,00€	5	4.200,00€
737			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	25/6/2014	10.000,00€	5	2.000,00€
Σύνολο έτους 2014						61.000,00€		36.200,00€
Γενικό Σύνολο						400.653,00€		367.853,00€

Επειδή η φορολογική αρχή απέρριψε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος (ως σελ. 136 της έκθεσης ελέγχου) δεδομένου ότι: **1)** Η σχέση του κ και του κ. είναι επαγγελματική αφού έχουν συστήσει στις 5/3/2002 την εταιρία **2)** Δεν προσκόμισε σύμβαση δανείου όπως ορίζεται στην παρ.16 ΠΟΛ 1033/ 2013. Εκ του λόγου τούτου συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3γ του ν.2238/1994, διότι δεν αιτιολογείται επαρκώς η πηγή ή η αιτία προέλευσης, ούτε ότι έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έχει συναφθεί η από **02.01.2012** δανειακή σύμβαση ποσού **400.000€**, η οποία καταχωρήθηκε νόμιμα στη Ζ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης με αριθμό/2020 και καταβλήθηκε για το ποσό αυτό τέλος χαρτοσήμου ύψους 23.040€, παρότι δε, προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών, ο έλεγχος απέρριψε τα επιχειρήματά του με την αιτιολογία ότι: «**1)** η σχέση του κ. και του κ. είναι επαγγελματική αφού έχουν συστήσει στις 5/3/2002 την εταιρεία , **2)** δεν προσκόμισε σύμβαση δανείου όπως ορίζεται στην παρ 16 της Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1033/2013».

Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι ως προς το πρώτο επιχείρημα του ελέγχου, το γεγονός ότι με τον κ. είναι εταίροι, δεν αποτελεί νομικό εμπόδιο - παράβαση που να απαγορεύει τη χορήγηση δανείου – ταμειακή διευκόλυνση του ενός προς τον άλλο, αλλά αντίθετα αυτό αποτελεί επιβεβαίωση ότι υφίσταται προσωπική και κοινωνική σχέση και είναι λογικό να διευκολύνει ο ένας τον άλλο ταμειακά. Αν ο έλεγχος επεδίωκε να εκφράσει την άποψη ότι υποκρύπτονται άλλες συναλλαγές, τότε έπρεπε «η έκθεση ελέγχου να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις» όπως προβλέπεται από το άρθρου 28§2 του ν 4174/2013. Αντίθετα ο έλεγχος δεν παρέθεσε κανένα στοιχείο, ούτε μνημόνευσε κάποια

φορολογική διάταξη που να παραβιάζεται με τις εν λόγω τραπεζικές συναλλαγές μεταξύ του ιδίου και του κ Ως προς το δεύτερο επιχείρημα του ελέγχου, το γεγονός της μη προσκόμισης σύμβασης δανείου δεν επιδρά στο κύρος της σύμβασης, η οποία προσκομίζεται με την παρούσα και μάλιστα έχοντας καταβάλλει το νόμιμο τέλος χαρτοσήμου, καθώς η σύμβαση δύναται να χαρτοσημανθεί αν αποδεικνύεται με συναλλαγές που αποτυπώνονται σε βιβλιάρια τραπεζικών καταθέσεων (ΔΕΔ Θ 259/2019). Ήδη, όπως ισχυρίζεται, έχει προσκομίσει στον έλεγχο, όπως απαιτεί η ΠΟΛ 1033/2013, αποδεικτικά στοιχεία κίνησης τραπεζικών λογαριασμών από τα οποία προκύπτουν χρονικά οι ταμειακές διευκολύνσεις που χορήγησε στον Κο και η επιστροφές αυτών. Επισημαίνει δε, ότι όλες οι συναλλαγές του με τον κ. έλαβαν χώρα με μεταφορά χρημάτων μέσω τραπεζικών λογαριασμών, προσκομίζει δε και επικαλείται πλέον των ανωτέρω: α) Πίνακα Ταμειακών Διευκολύνσεων με Μεταφορά Χρημάτων σε το 2012 και επιστροφής χρημάτων από κ. το 2013 και 2014 καθώς και β) τα τραπεζικά Παραστατικά μεταφοράς χρημάτων το 2012 προς τον κ.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται τα τραπεζικά παραστατικά με τα οποία μετέφερε σε τραπεζικούς λογαριασμούς του Κ^{ου} τα κατωτέρω ποσά:

Από Λογαριασμό (με δικαιούχο τον προσφεύγοντα)	Σε λογαριασμό (με δικαιούχο τον Κο Αρ.)	Ημερομηνία	Ποσό
.....		13/01/2012	18.670,00
.....		20/01/2012	18.910,00
.....		03/02/2012	10.461,00
.....		10/02/2012	22.262,00
.....		17/02/2012	10.000,00
.....		24/02/2012	9.212,00
.....		02/03/2012	10.000,00
.....		09/03/2012	13.427,00
.....		16/03/2012	10.956,00
.....		23/03/2012	16.234,00
.....		11/05/2012	16.958,00
.....		22/05/2012	3.000,00
.....		08/06/2012	18.623,00
.....		15/06/2012	6.172,50
.....		06/07/2012	21.400,00
.....		20/07/2012	19.990,00
.....		07/09/2012	25.000,00
.....		14/09/2012	10.000,00
.....		17/09/2012	5.650,00
.....		21/09/2012	10.000,00

Από Λογαριασμό (με δικαιούχο τον προσφεύγοντα)	Σε λογαριασμό (με δικαιούχο τον Κο Αρ.)	Ημερομηνία	Ποσό
.....		25/10/2012	12.000,00
.....		09/11/2012	12.000,00
.....		16/11/2012	12.810,00
.....		23/11/2012	12.255,00
.....		30/11/2012	14.974,70
.....		21/12/2012	18.210,00
.....		22/02/2013	17.360,00
.....		26/04/2013	23.570,00
			400.105,20

Επειδή οι εν λόγω ισχυρισμοί, εξετάστηκαν από τη φορολογική αρχή που διενήργησε τον έλεγχο και στην υπ' αριθμ./07-02-2020 **έκθεση απόψεων** που παρελήφθη από την υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρονται για την περίπτωση αυτή ότι:

«... ο δανειολήπτης είχε την υποχρέωση να δηλώσει το τίμημα του δανείου στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην συγκεκριμένη περίπτωση για το οικ. 2013 και να εξεταστεί η δυνατότητα του εάν μπορεί να χορηγήσει το ποσό του δανείου. Στην παρούσα δανειακή σύμβαση **το ποσό των 400.000€** του κ. προς τον κ. **δεν μπορούσε να χορηγηθεί** διότι στα πλαίσια του ελέγχου προέκυψε ότι ο κ. στις 3/7/2012 με το υπ' αριθμ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου δάνεισε με ιδιωτικό συμφωνητικό στον και το χρηματικό ποσό των 462.500€ για αγορά ακινήτου. ... Κατά συνέπεια ο **προσφεύγων τη χρήση 1/1-31/12/2012 δάνεισε 862.500€!!** και σε συνδυασμό με το γεγονός της επαγγελματικής σχέσης του κ. με τον κ. και του αντικείμενου που ασχολούνται που δεν είναι ήσσονος σημασίας όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων υποδηλώνει την απόκρυψη εισοδήματος και σωστά θεωρήθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994 & του άρθ. 21 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθ. 39 του ν. 4174/2013. Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι, ανυπόστατοι, αυθαίρετοι, αναπόδεικτοι και εσφαλμένοι για τους λόγους που αναλυτικά και εμπεριστατωμένα αναφέρθηκαν στην έκθεση ελέγχου αλλά και στην παρούσα έκθεση απόψεων».

Επειδή με το από 16/09/2020 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου προς τον ελεγκτή της υπόθεσης, ζητήθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με τις εν λόγω αμφισβητούμενες πιστώσεις και ειδικότερα 1) Αν προκύπτει από το αρχείο Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π ο "απέναντι" λογαριασμός και σε θετική περίπτωση ποιος είναι ο λογαριασμός αυτός και 2) Αν από άλλα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ο λογαριασμός από τον οποίο μεταφέρθηκαν τα ποσά των επίμαχων πιστώσεων. Ο ελεγκτής απάντησε αυθημερόν ότι οι πιστώσεις με α/α 86, 89, 386 και 737 αφορούν κατάθεση μετρητών, η με α/α 188 πίστωση αφορά μεταφορά από λογαριασμό χωρίς να προσδιορίζεται ο λογαριασμός και οι λοιπές πιστώσεις αφορούν μεταφορά από λογαριασμό και στην αιτιολογία αναφέρουν το όνομα του Κ^{ου}, ενώ δεν υπάρχει απέναντι λογαριασμός.

Επειδή ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. **ΔΕΔΕΙ2020/23-09-2020 υπόμνημά του**, προσκομίζει και επικαλείται επιπλέον νέα στοιχεία και ειδικότερα τα τραπεζικά παραστατικά

των αμφισβητούμενων πιστώσεων που αφορούν μεταφορές χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς του, καθώς και παραστατικά καταθέσεων μετρητών που έγιναν από τον ίδιο τον Κ^ο

Επειδή από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά, προκύπτει ότι έγιναν οι κατωτέρω **μεταφορές** από λογαριασμούς του

- ✓ Οι πιστώσεις με **α/α 57, 275, 277, 382, 464 και 734** συνολικού ποσού **232.500€**, προέρχονται από το λογαριασμό της τράπεζας με δικαιούχο τον
- ✓ Οι πιστώσεις με **α/α 383, 386 και 737** συνολικού ποσού **30.000€**, προέρχονται από κατάθεση μετρητών που έγινε από τον
- ✓ Η πίστωση με **α/α 86** ποσού **10.000€**, προέρχεται από κατάθεση μετρητών που έγινε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, και αφορά, όπως αναγράφεται επί του παραστατικού, χρήματα που του έδωσε σε μετρητά ο Κ^{ος} για την εξόφληση του δανείου του.
- ✓ Η πίστωση με **α/α 188** ποσού **40.000€**, προέρχεται από το λογαριασμό της τράπεζας με δικαιούχο την εταιρεία “..... με ΑΦΜ:, στην οποία ο προσφεύγων είναι ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 25% (ως σελ. 4 της έκθεσης ελέγχου).
- ✓ Για τις λοιπές πιστώσεις με **α/α 58** της 08/03/2013 ποσού 75.000€, με **α/α 89** της 12/04/2013 ποσού 3.153€ και με **α/α 384** της 14/11/2013 ποσού 10.000€ δεν προσκομίστηκαν παραστατικά.

Επειδή με την εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1033/21-02-2013**, με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό, αναφέρονται τα ακόλουθα σχετικά με την κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από λήψη δανείων (παρ. 16): «Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βεβαίη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογαριασμών, οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο που απέκτησε βεβαία χρονολογία πριν την ημερομηνία του εμβάσματος) γίνονται δεκτά, εφόσον από τα παραπάνω έγγραφα αποδεικνύεται ότι έχουν ληφθεί πριν την πραγματοποίηση του δανείου, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου). Για το δανειοδότη, εφόσον δεν έχει δηλώσει στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό του δανείου, συντρέχει υποχρέωση δήλωσής του με συμπληρωματική δήλωση (άρθρου 17 ΚΦΕ), προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να το καλύψει, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΕ. Επισημαίνουμε ότι για την αναγνώριση των ποσών αυτών που προέρχονται από δάνεια, θα εξετάζεται πρώτα αν το δάνειο είναι πραγματικό. από την οποία να προκύπτει ο δανεισμός. Εφόσον διαπιστώνεται ότι είναι εικονικό και εμφανίζεται για την καταστρατήγηση των διατάξεων περί τεκμηρίων, δεν θα λαμβάνεται υπόψη»

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά τα έτη 2012 και 2013 είχε δανείσει στον το ποσό των **400.105,20€**, γεγονός που αποδεικνύεται από την τμηματική μεταφορά του ποσού αυτού από λογαριασμούς του προσφεύγοντος, σε λογαριασμούς του και ως εκ τούτου, δεδομένου ότι τα τραπεζικά παραστατικά φέρουν βεβαία χρονολογία πριν από την επιστροφή των χρημάτων, ενώ η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι τα ποσά αυτά κατατέθηκαν για οποιαδήποτε άλλη αιτία, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι χορήγησε δάνειο ποσού 400.000€ στον, βάσει της ΠΟΛ. 1033/2013, πρέπει να γίνει **δεκτός**. Περαιτέρω, έναντι του δανείου των 400.000€ που χορήγησε ο προσφεύγων, επεστράφησαν από τον δανειζόμενο τα παρακάτω ποσά, που ανέρχονται συνολικά για τα έτη 2013 και 2014 στο ποσό των **201.500€** και **61.000€** αντίστοιχα, ήτοι:

α/α	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό	Αιτιολογία
57		08/03/2013	71.500,00	Μεταφορά από λογ. του
275		25/09/2013	10,00	Μεταφορά από λογ. του
277		25/09/2013	74.990,00	Μεταφορά από λογ. του
382		13/11/2013	35.000,00	Μεταφορά από λογ. του

α/α	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό	Αιτιολογία
383	.....	14/11/2013	10.000,00	ΚΤΘ μετρητών από
386	.....	15/11/2013	10.000,00	ΚΤΘ μετρητών από
	Σύνολο έτους 2013		201.500,00	
.....464	.....	08/01/2014	30.000,00	Μεταφορά από λογ. του
734	.....	24/06/2014	21.000,00	Μεταφορά από λογ. του
737	.....	25/06/2014	10.000,00	ΚΤΘ μετρητών από
	Σύνολο έτους 2013		61.000,00	
	Γενικό Σύνολο		262.500,00	

Ενώ οι λοιπές πιστώσεις, δεν αποδείχθηκε ότι προέρχονται από το δάνειο που χορηγήθηκε στον, καθόσον είτε αφορούν κατάθεση μετρητών από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, είτε δεν είναι γνωστός ο τροφοδότης λογαριασμός αφού δεν προσκομίστηκαν παραστατικά, είτε προέρχονται από τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχο την εταιρεία “.....”, ήτοι:

α/α	Λογαριασμός	Ημερομηνία	Ποσό	Αιτιολογία
58		08/03/2013	75.000,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
89		12/04/2013	3.153,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
384		14/11/2013	10.000,00	Δεν προσκομίστηκαν παραστατικά
86		11/04/2013	10.000,00	ΚΤΘ μετρητών από τον προσφεύγοντα
188		18/07/2013	40.000,00	Μεταφορά από λογ. Εταιρείας
	Σύνολο		128.153,00	

Επομένως, δεδομένου ότι για τις πιστώσεις αυτές συνολικού ποσού **201.500€** και **61.000€** των ετών **2013** και **2014** αντίστοιχα, αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία τους, **δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας** και ως εκ τούτου **πρέπει να διαγραφούν** τα ποσά που επιμερίστηκαν στον προσφεύγοντα, ήτοι από το **οικονομικό έτος 2014** ποσό **193.500€** και από το **φορολογικό έτος 2014** ποσό **36.200€**.

Περαιτέρω, το γεγονός που αναφέρεται στην έκθεση απόψεων της ελεγκτικής αρχής ότι ο προσφεύγων δεν είχε τη δυνατότητα να δανείσει τον καθόσον το έτος 2012 είχε δανείσει επιπλέον 462.500€, αλλά και του γεγονότος ότι στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους 2012 και 2013 δεν ανεγράφησαν τα ποσά που χορηγήθηκαν ως δάνειο προκειμένου να ελεγχθεί εάν είχε τη δυνατότητα να το καλύψει, **δεν αναιρεί την κρίση της υπηρεσίας μας** ότι τα ανωτέρω ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, αλλά ποσά που επεστράφησαν στον προσφεύγοντα από τον Α. Οικονόμου λόγω της χορήγησης σ’ αυτόν δανείου τα έτη 2012 και 2013, ενώ το γεγονός αν το ποσό αυτό τελικώς φορολογήθηκε, αποτελεί αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Επειδή περαιτέρω, ούτε η πίστωση με **α/α 188** της **18/07/2013** ποσού **40.000€** που προήλθε από το λογαριασμό της τράπεζας με δικαιούχο την εταιρεία “.....” με ΑΦΜ:, στην οποία ο προσφεύγων συμμετέχει ως ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 25%, αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, **καθόσον είναι γνωστής πηγής** και σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/2013** **πρέπει να διαγραφεί**.

3.2) Ως προς την είσπραξη για λογαριασμό τρίτου από πώληση ακινήτου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατωτέρω πίστωση αφορά το τίμημα πώλησης του ακινήτου ιδιοκτησίας της Κας , το οποίο εισέπραξε ο ίδιος από την αγοράστρια Κα και το απέδωσε στην ιδιοκτήτρια τμηματικά.

α/α απημ.	Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Πίστωσης	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης	Συνδ-κισού-χαι	Προσαύξηση Περιουσίας
100			Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	ΑΓΟΡΑ ΚΑΤΟΙΚ.....	24/4/2013	260.000,00€	1	260.000,00€
Σύνολο						260.000,00€		260.000,00€

Ειδικότερα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με το υπ' αριθ. /24-04-2013 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης , ορίστηκε ως πληρεξούσιος, αντιπρόσωπος και αντίκλητος για λογαριασμό της , προκειμένου να πουλήσει και να εισπράξει το τίμημα της πώλησης ακινήτου από την αγοράστρια , και να το παραδώσει στην ιδιοκτήτρια. Το τίμημα της πώλησης ήταν 260.000€ και εισπράχθηκε μέσω της κατάθεσης από την αγοράστρια στο λογαριασμό του με την αμφισβητούμενη πίστωση. Στη συνέχεια έκανε αναλήψεις από τον τραπεζικό του λογαριασμό και απέδιδε τα χρήματα με μετρητά στην ιδιοκτήτρια, προσκομίζει δε και επικαλείται το συμβόλαιο πώλησης, τον πίνακα Α με τις αναλήψεις μετρητών από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς προκειμένου να τα αποδώσει στην πωλήτρια του ακινήτου. Σημειώνεται ότι η πώληση έγινε στην αντικειμενική αξία ποσού 201.722,54€, ενώ η πραγματική αξία ήταν 260.000€, η αιτιολογία της αμφισβητούμενης πίστωσης αναφέρει ΑΓΟΡΑ ΚΑΤΟΙΚ. , ενώ η κατάθεση έγινε την ίδια ημέρα της υπογραφής του συμβολαίου, και επιπλέον ότι το υπερβάλλον τίμημα αφορά την πωλήτρια και αγοράστρια του ακινήτου και όχι τον ίδιο.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο, καθόσον το τίμημα του συμβολαίου είναι 201.722,54€ και έχει καταβληθεί τις μετρητοίς στις 24-04-2013 όπως αναφέρεται στο φύλλο 10^ο του ως άνω συμβολαίου και όχι 260.000,00€, επίσης δεν προσκομίστηκαν οι αναλήψεις και οι καταθέσεις που να αποδεικνύουν την καταβολή του ποσού στην Κα

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει περαιτέρω δήλωση της ανωτέρω συμβολαιογράφου, στην οποία αυτή δηλώνει ότι η αναφορά της στο συμβόλαιο ότι η καταβολή του τιμήματος έγινε με μετρητά, αναγράφεται, όταν οι συμβαλλόμενοι δεν της αναφέρουν ειδικά τους αριθμούς των λογαριασμών και δεν της επιδεικνύουν τη σχετική τραπεζική απόδειξη για την συγκεκριμένη κατάθεση, προκειμένου να τα συμπεριλάβει στο κείμενο του συμβολαίου.

Επειδή το τίμημα του συμβολαίου ποσού 201.722,54€ καταβλήθηκε με μετρητά, ενώ δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό της αμφισβητούμενης πίστωσης ποσού 260.000€ αφορά την πώληση του ακινήτου της Κ^{ας} , δεδομένου ότι δεν προκύπτει η απόδοση του ποσού προς αυτήν, καθόσον δεν προσκόμισε εξοφλητική απόδειξη από την ιδιοκτήτρια του πωληθέντος ακινήτου και οι αναλήψεις μετρητών που ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε προκειμένου να αποδώσει τα ποσά σ' αυτήν, αφορούν χρονικό διάστημα έξι μηνών με 29 χρεώσεις μικροποσών κυρίως, γεγονός που αντίκειται στους κανόνες της αγοράς και στα διδάγματα της κοινής πείρας (είσπραξη τιμήματος ακινήτου που εισπράχθηκε με μετρητά, να αποδίδεται με μικροποσά εντός εξαμήνου) και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **πρέπει να απορριφθεί**.

3.3) Ως προς την κατάθεση τραπεζικής επιταγής στις 21/03/2014 ποσού 54.000€

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κατωτέρω πίστωση αφορά την κατάθεση από την κόρη του της υπ' αριθμ. τραπεζικής επιταγής της τράπεζας , που εκδόθηκε από τον Κο για την εξόφληση του τιμήματος του υπ' αριθμ. /07-09-2009 Συμβολαίου Πώλησης ακινήτου.

α/α απ.ημ.	Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Πίστωσης	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης	Συνδι- καιού- χοι	Προσαύξηση Περιουσίας
577			ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		21/3/2014	54.000,00€	1	54.000,00€
Σύνολο						54.000,00€		54.000,00€

Προσκομίζει δε και επικαλείται α) αντίγραφο του συμβολαίου, β) την εμπρόσθια και οπίσθια όψη της τραπεζικής επιταγής και το παραστατικό κατάθεσης και γ) την υπ' αριθμ. / 05-11-2013 έκθεση επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο (ως σελ. 164 της έκθεσης ελέγχου) δεδομένου ότι σύμφωνα με ως άνω συμβόλαιο, η καταβολή των ποσών θα έπρεπε να γίνει έως την 31/03/2010,

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω ότι η συναλλαγή έγινε με είσπραξη τραπεζικής επιταγής με συνέπεια να αναγράφεται το όνομα του αντισυμβαλλόμενου και να είναι βεβαία η ημερομηνία της συναλλαγής. Η σημείωση επί του αποδεικτικού της συναλλαγής ότι: «Παρέδωσα την παρούσα επιταγή μου στον κ. ως εξόφληση του Συμβολαίου με αρ. /7-9-2009 της Συμβολαιογράφου» έγινε από τον αντισυμβαλλόμενο. Η μνημόνευση αυτή αποτελεί στοιχείο απόδειξης και ακριβή προσδιορισμού της προέλευσης της κατάθεσης των χρημάτων, ενώ η αλλαγή της ημερομηνίας εξόφλησης του συμβολαίου έγινε λόγω της οικονομικής δυσπραγίας, σε συνδυασμό με την κρίση στον χώρο της αγοράς ακινήτων οι οποίες τον ανάγκασαν να επιδείξει ανοχή στην καθυστέρηση της αποπληρωμής του τιμήματος από τον αντισυμβαλλόμενο. Ωστόσο στις 05/11/2013 επέδωσε την από 01/11/2013 επιταγή προς εκτέλεση συνολικού ποσού 62.339,34€, όπως αποδεικνύεται από την υπ' αριθ. /05.11.2013 έκθεση επίδοσης. Περαιτέρω, ο έλεγχος ουδεμία απόδειξη παραθέτει ότι εισπράχθηκε το τίμημα του εν λόγω συμβολαίου με κάποιο άλλο τρόπο.

Επειδή το τίμημα του συμβολαίου ποσού 265.362,63€ συμφωνήθηκε να καταβληθεί (ως φύλλο 7^ο του συμβολαίου) μέχρι την 31/01/2010 ποσό 250.000€ μέσω δανείου που θα έπαιρναν οι αγοραστές από την και το υπόλοιπο των 15.362,63€ μέχρι τις 31/03/2010, ενώ σε περίπτωση μη χορηγήσεως του δανείου από την τράπεζα, οι αγοραστές ήταν υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το σύνολο της αξίας μέχρι 30/04/2010 από δικά τους χρήματα. Δεδομένου όμως ότι δεν προσκομίζονται στοιχεία για τις δόσεις που κατάβληθηκαν και πως προέκυψε το ποσό της οφειλής των 54.000€ από τον εκ των αγοραστών Κο, ενώ ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος ουδεμία απόδειξη παραθέτει ότι εισπράχθηκε το τίμημα του εν λόγω συμβολαίου με κάποιο άλλο τρόπο, επισημαίνουμε ότι δεν υπήρχε τέτοια δυνατότητα λόγω παραγραφής. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσης, ούτε ότι έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

3.4) Ως προς τις καταθέσεις σε λογαριασμούς που προήλθαν από προγενέστερες αναλήψεις - επανακαταθέσεις

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι κατωτέρω πιστώσεις προήλθαν από προηγούμενες αναλήψεις από τους ίδιους ή άλλους λογαριασμούς του, ήτοι οι πιστώσεις:

129	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24/5/2013	3.500,00€	1	3.500,00€
155	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	21/6/2013	7.300,00€	1	7.300,00€
175	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2/7/2013	5.700,00€	1	5.700,00€
181	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	4/7/2013	11.585,00€	1	11.585,00€
183	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5/7/2013	2.465,00€	1	2.465,00€
271	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	17/9/2013	2.000,00€	1	2.000,00€
355	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	25/10/2013	1.158,00€	1	1.158,00€
457	.....	.....	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	31/12/2013	10.400,00€	5	2.080,00€
Σύνολο 2014						61.608,00€		53.288,00€

α/α απ.ημ.	Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Απολογία Πίστωσης	Ημερομηνία	Ποσό Πίστωσης	Συνδι- καιού- χοι	Προσαύξηση Περιουσίας
567			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	14/3/2014	1.440,00€	1	1.440,00€
568			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14/3/2014	15.000,00€	1	15.000,00€
582			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	26/3/2014	5.000,00€	1	5.000,00€
626			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4/4/2014	2.500,00€	1	2.500,00€
665			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	9/5/2014	1.845,00€	1	1.845,00€
679			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	16/5/2014	2.230,00€	1	2.230,00€
684			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	21/5/2014	3.600,00€	1	3.600,00€
793			ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	12/9/2014	15.000,00€	1	15.000,00€
832			ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	17/11/2014	20.000,00€	1	20.000,00€
848			ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	4/12/2014	19.000,00€	5	3.800,00€
Σύνολο 2014						85.615,00€		70.415,00€

Επειδή μετά την υπ' αριθμ./06-07-2020 **Πράξη Αναπομπής** του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, η ελέγχουσα φορολογική αρχή, διενήργησε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις και μας απέστειλε το από **19/08/2020 σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων**, στο οποίο αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

3.4.1) Για την πίστωση με α/α 5 της 11/01/2013 ποσού 12.500€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της κατάθεσης αφορά επανακατάθεση ποσού που προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών από τραπεζικούς του λογαριασμούς στις 11/01/2013

- ποσού 7.000,00€,
- ποσού 5.000,00€
- ποσού 5.000,00€

Συνολικά οι αναλήψεις είναι 17.000,00€ και η επανακατάθεση είναι 12.500,00€.

Η κατάθεση έγινε από δικαιούχο του λογαριασμού και όχι από τρίτο πρόσωπο, καθόσον σε διαφορετική περίπτωση η τράπεζα θα ανέγραφε υποχρεωτικά στο παραστατικό το όνομα του μη δικαιούχου. Η ανάληψη από τραπεζικό λογαριασμό πραγματοποιείται μόνο από τον δικαιούχο του λογαριασμού ή από τρίτο με πληρεξούσιο ή με ειδική εξουσιοδότηση και προσκομίζει μετ' επικλήσεως 4 τραπεζικά παραστατικά.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Όπως προκύπτει από τα παραστατικά των τραπεζών που προσκόμισε ο προσφεύγων, η ανάληψη από το λογαριασμό της ποσού 7.000€ και η ανάληψη από το λογαριασμό της ποσού 5.000€, πραγματοποιήθηκε από την(Συνδικαιούχο στο λογαριασμό της Τράπεζας), ενώ από την ανάληψη τηςποσού 5.000€ δεν προκύπτει ο εντολέας.

Επίσης από το Γραμμάτιο κατάθεσης μετρητών της Τράπεζας στις 11/01/2013 ποσού 12.500€ δεν προκύπτει εάν η κατάθεση των μετρητών έγινε από τον ελεγχόμενο ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα. Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από το παραστατικό κατάθεσης δεν προκύπτει το όνομα του καταθέτη, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

3.4.2) Για την πίστωση με α/α 109 της 30/04/2013 ποσού 5.000€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της κατάθεσης αφορά μερική επανακατάθεση από ανάληψη ποσού 10.000€ που πραγματοποίησε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στις 11/01/2013. Η κατάθεση των 5.000€ έγινε από τον κ. για λογαριασμό του. Ο κ. σύμφωνα με το πληρεξούσιο με αριθμό έχει εξουσιοδοτηθεί να τον εκπροσωπεί και να κάνει για λογαριασμό του οποιαδήποτε κίνηση στην τράπεζα(αναλήψεις μετρητών, καταθέσεις κ.λπ.) για τους τραπεζικούς λογαριασμούς με αριθμό, και Προσκομίζει και επικαλείται:

- αντίγραφο παραστατικού ανάληψης ποσού 10.000,00€ από την τράπεζα,
- αντίγραφο παραστατικού κατάθεσης ποσού 5.000€ και αντίγραφο κίνησης λογαριασμού στο οποίο φαίνονται η κατάθεση των 5.000€
- φωτοαντίγραφο του ως άνω πληρεξουσίου

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα συνημμένα αποδεικτικά στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή ήτοι αντίγραφα παραστατικού ανάληψης ποσού 10.000€ από την τράπεζα, αντίγραφο παραστατικού κατάθεσης ποσού 5.000€ και αντίγραφο κίνησης λογαριασμού στο οποίο φαίνονται η κατάθεση των 5.000€ αποτελούν **νέα στοιχεία**. Επομένως, σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, οι πιστώσεις που δεν έγιναν αποδεκτές, προέρχονται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά Επανακαταθέσεις και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ποσό της πίστωσης αποτελεί επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**, όπως προτείνει και η ελεγκτική αρχή και αποδέχεται η υπηρεσία μας και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **οικονομικό έτος 2014** το ποσό των **5.000€**.

3.4.3) Για την πίστωση με α/α 129 της 24/05/2013 ποσού 3.500€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της κατάθεσης αφορά μερική επανακατάθεση από ανάληψη ποσού 5.829€ που πραγματοποίησε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της τράπεζας στις 17/05/2013, προσκομίζει δε και επικαλείται τα παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης και επισημαίνει ότι η κατάθεση έγινε από τον Κο, ο οποίος είναι δικαιούχος του λογαριασμού.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα συνημμένα αποδεικτικά στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή αποτελούν **νέα στοιχεία**, τα οποία δεν αιτιολογούν την πρωτογενή πίστωση, καθόσον δεν προκύπτει η σχέση επαγγελματική ή οτιδήποτε άλλη, του καταθέτη κ. με τον προσφεύγοντα για να δικαιολογεί την επανακατάθεση από χρήματα του. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο καταθέτης είναι δικαιούχος του λογαριασμού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

3.4.4) Για την πίστωση με α/α 155 της 21/06/2013 ποσού 7.300€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της εν λόγω πίστωσης στο λογαριασμό της τράπεζας, αφορά μερική επανακατάθεση από **ανάληψη ποσού 14.065€** που πραγματοποίησε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της **στις 21/06/2013**, προσκομίζει δε και επικαλείται το παραστατικό ανάληψης, απ' όπου προκύπτει ότι η ανάληψη έγινε από την κόρη του κατόπιν εξουσιοδότησής του και επικύρωσης από

τον διευθυντή την τράπεζας, και συγχρόνως συμμετοχής της στον λογαριασμό ως δικαιούχος, ενώ η κατάθεση έγινε σε ATM και δεν υπάρχει παραστατικό, προσκομίζει δε αντίγραφο της κίνησης του λογαριασμού απ' όπου προκύπτει ότι στην αμφισβητούμενη πίστωση αναφέρεται ως αιτιολογία, επισημαίνει δε, ότι για καταθέσεις μετρητών σε τραπεζικό λογαριασμό από ATM πρέπει να είσαι δικαιούχος στον τραπεζικό λογαριασμό και να έχεις κάρτα αναλήψεων ή καταθέσεων που να είναι συνδεδεμένη με αυτόν τον τραπεζικό λογαριασμό και συνεπώς, η επίμαχη πίστωση δεν μπορεί να έγινε από τρίτο πρόσωπο που δεν είναι δικαιούχος στον συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν την επίμαχη πίστωση, καθόσον η ανάληψη σύμφωνα με το ένταλμα πληρωμής πραγματοποιήθηκε από τη, που δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού κατάθεσης με αριθμ. της τράπεζας, και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει η κόρη του προσφεύγοντος διενήργησε **ανάληψη** στις **21/06/2013** ποσού **14.065€** από λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος, από το οποίο κατέθεσε **μεταγενέστερα και αυθημερόν** σε λογαριασμό που επίσης είναι συνδικαιούχος με την αμφισβητούμενη πίστωση το ποσό των **7.300€**, και επιπλέον δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό αναλώθηκε με την καταβολή μετρητών για προσωπικές δαπάνες, ούτε ότι κατατέθηκε σε άλλες πιστώσεις (ενδιάμεσες) και ότι επομένως δεν υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης του με την αμφισβητούμενη πίστωση, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ2015/05-11-2015 διαταγή, ο εν λόγω ισχυρισμός πρέπει να γίνει **δεκτός**. Ως εκ τούτου **δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας** με το ποσό της επίμαχης πίστωσης και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **οικονομικό έτος 2014** το ποσό των **7.300€**.

3.4.5) Για την πίστωση με α/α 175 της 02/07/2013 ποσού 5.700€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της εν λόγω πίστωσης στο λογαριασμό της τράπεζας, αφορά μερική επανακατάθεση από **ανάληψη ποσού 14.065€** που πραγματοποίησε από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της **στις 21/06/2013**, προσκομίζει δε και επικαλείται το παραστατικό ανάληψης, απ' όπου προκύπτει ότι η ανάληψη έγινε από την κόρη του κατόπιν εξουσιοδότησής του και επικύρωσης από τον διευθυντή την τράπεζας, και συγχρόνως συμμετοχής της στον λογαριασμό ως δικαιούχος, ενώ η κατάθεση έγινε από τον κ., ο οποίος με το υπ' αριθμ. πληρεξούσιο ενεργεί για λογαριασμό του, προσκομίζει δε και επικαλείται τα παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν την επίμαχη πίστωση, καθόσον η ανάληψη σύμφωνα με το ένταλμα πληρωμής πραγματοποιήθηκε από τη, που δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού κατάθεσης με αριθμ. της τράπεζας, και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, διενήργησε για λογαριασμό του προσφεύγοντος **ανάληψη** στις **21/06/2013** ποσού **14.065€**, από το οποίο κατατέθηκε **μεταγενέστερα** στις **02/07/2013** από τον κ. για λογαριασμό του προσφεύγοντος με την αμφισβητούμενη πίστωση το ποσό των **5.700€** (βλ. και την με α/α 109 πίστωση ανωτέρω), και επιπλέον δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό αναλώθηκε με την καταβολή μετρητών για προσωπικές δαπάνες, ούτε ότι κατατέθηκε σε άλλες πιστώσεις (ενδιάμεσες) και ότι επομένως δεν υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης του με την αμφισβητούμενη πίστωση, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ2015/05-11-2015 διαταγή, ο εν λόγω ισχυρισμός πρέπει να γίνει **δεκτός**. Ως εκ τούτου **δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας** με το ποσό της επίμαχης πίστωσης και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από

την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **οικονομικό έτος 2014** το ποσό των **5.700€**.

3.4.6) Για την πίστωση με α/α 181 της 04/07/2013 ποσού 11.585€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της εν λόγω πίστωσης στο λογαριασμό της τράπεζας, αφορά μερική επανακατάθεση από τις αναλήψεις της **01/07/2013**: από το λογαριασμό της ποσού **10.000€** (α/α 1589) που έγινε από την κόρη του για λογαριασμό του, και από το λογαριασμό της ποσού **4.500€** (α/α 1588) που έγινε από την ίδια, ενώ η κατάθεση έγινε από τον κ., ο οποίος με το υπ' αριθμ. πληρεξούσιο ενεργεί για λογαριασμό του, προσκομίζει δε και επικαλείται τα παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν την επίμαχη πίστωση, καθόσον οι αναλήψεις σύμφωνα με τα εντάλματα πληρωμών πραγματοποιήθηκαν από τη, που δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού κατάθεσης με αριθμ. της τράπεζας, και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, διενήργησε για λογαριασμό του προσφεύγοντος την **01/07/2013** αναλήψεις συνολικού ποσού **14.500€**, από το οποίο κατατέθηκε στις **04/07/2013** από τον κ. για λογαριασμό του προσφεύγοντος με την αμφισβητούμενη πίστωση το ποσό των **11.585€** (βλ. και την με α/α 109 πίστωση ανωτέρω) και επιπλέον δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό αναλώθηκε με την καταβολή μετρητών για προσωπικές δαπάνες, ούτε ότι κατατέθηκε σε άλλες πιστώσεις (ενδιάμεσες) και ότι επομένως δεν υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης του με την αμφισβητούμενη πίστωση, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ2015/05-11-2015 διαταγή, ο εν λόγω ισχυρισμός πρέπει να γίνει **δεκτός**. Ως εκ τούτου **δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας** με το ποσό της επίμαχης πίστωσης και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **οικονομικό έτος 2014** το ποσό των **11.585€**.

3.4.7) Για την πίστωση με α/α 183 της 05/07/2013 ποσού 2.465€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της εν λόγω πίστωσης στο λογαριασμό της τράπεζας, αφορά μερική επανακατάθεση από την ανάληψη της **01/07/2013** από το λογαριασμό ποσού **4.500€** (α/α 1588) που έγινε από την, ενώ η κατάθεση έγινε από τον κ., προσκομίζει δε και επικαλείται τα παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν την επίμαχη πίστωση, καθόσον οι αναλήψεις σύμφωνα με τα εντάλματα πληρωμών πραγματοποιήθηκαν από τη, που δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού κατάθεσης και επιπλέον η κατάθεση έγινε από τον που δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού κατάθεσης, και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο καταθέτης είναι δικαιούχος του λογαριασμού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

3.4.8) Για την πίστωση με α/α 271 της 17/09/2013 ποσού 2.000€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της κατάθεσης αφορά την κόρη του, η οποία έκανε ανάληψη 2.000€ στις 17/09/2013 και ώρα 13:09 και αυθημερόν και ώρα 13:11 επανακατέθεσε ποσό 2.000€ λόγω ακύρωσης της ανάληψης που είχε κάνει πριν από 4 λεπτά, προσκομίζει δε και επικαλείται τα σχετικά παραστατικά της τράπεζας.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα συνημμένα αποδεικτικά στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή ήτοι αντίγραφα παραστατικού ανάληψης ποσού 2.000,00€ από την τράπεζας, αποτελούν **νέα στοιχεία** και συνεπώς, σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, οι πιστώσεις που δεν έγιναν αποδεκτές, προέρχονται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά Επανακαταθέσεις και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ποσό της πίστωσης αποτελεί επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**, όπως προτείνει και η ελεγκτική αρχή και αποδέχεται η υπηρεσία μας και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **οικονομικό έτος 2014** το ποσό των **2.000€**.

3.4.9) Για την πίστωση με α/α 355 της 25/10/2013 ποσού 1.158€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Αφορά επανακατάθεση από ανάληψη μετρητών που έγινε στις **25/10/2013** από το λογαριασμό της με αριθμό ποσού **6.000€**, από το οποίο επανακατέθεσε αυθημερόν τμήμα του, ποσού 1.158€, προσκομίζει δε και επικαλείται τα σχετικά παραστατικά της τράπεζας, από τα οποία προκύπτει ότι η ανάληψη και η κατάθεση έγινε από τον κ. για λογαριασμό του.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα συνημμένα αποδεικτικά στοιχεία που επικαλείται και προσκομίζει ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή ήτοι αντίγραφο του παραστατικού κατάθεσης ποσού 1.158,00€ στο όνομα από την τράπεζα, αποτελούν **νέα στοιχεία**, και συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η εν λόγω πίστωση, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακατάθεση και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ποσό της πίστωσης αποτελεί επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**, όπως προτείνει και η ελεγκτική αρχή και αποδέχεται η υπηρεσία μας και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **οικονομικό έτος 2014** το ποσό των **1.158€**.

3.4.10) Για την πίστωση με α/α 457 της 31/12/2013 ποσού 10.400€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της κατάθεσης αφορά μερική επανακατάθεση από τις αναλήψεις: α) ποσού **6.600€** στις **20/12/2013** από το λογαριασμό της με αριθμό που έκανε η κόρη του και β) ποσού **4.165€** από το λογαριασμό της ίδιας τράπεζας με αριθμό που έκανε ο, προσκομίζει δε και επικαλείται τα παραστατικά των αναλήψεων και της κατάθεσης.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Από το Γραμμάτιο κατάθεσης μετρητών που προσκομίστηκε δεν προκύπτει ότι η κατάθεση των μετρητών έγινε από τον προσφεύγοντα ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα και β) Ο κ. δεν είναι συνδικαιούχος στο λογαριασμό της Τράπεζας που πραγματοποιήθηκε η πίστωση των 10.400€ στις 31/12/2013. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο καταθέτης είναι δικαιούχος του λογαριασμού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται**.

3.4.11) Για την πίστωση με α/α 568 της 14/03/2014 ποσού 15.000€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της κατάθεσης προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών από τον λογαριασμό στις **11/3/2014** ποσού **7.000€** και στις **13/03/2014** ποσού **10.000€**, μέρος του οποίου κατέθεσε βάσει πληρεξουσίου για λογαριασμό του με την αμφισβητούμενη πίστωση ο, προσκομίζει δε και επικαλείται τα παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή, αποτελούν **νέα στοιχεία** και συνεπώς, σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η επίμαχη πίστωση, προέρχονται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακατάθεση και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ποσό της πίστωσης αποτελεί επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**, όπως προτείνει και η ελεγκτική αρχή και αποδέχεται η υπηρεσία μας και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **φορολογικό έτος 2014** το ποσό των **15.000€**.

3.4.12) Για την πίστωση με α/α 679 της 16/05/2014 ποσού 2.230€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της κατάθεσης προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών από τον λογαριασμό της στις **07/05/2014** ποσού **2.000€** (α/α 4132) και από τον λογαριασμό της στις **08/05/2014** ποσού **3.510€** (α/α 4142) μέρος του οποίου κατέθεσε βάσει πληρεξουσίου για λογαριασμό του με την αμφισβητούμενη πίστωση ο, προσκομίζει δε και επικαλείται τα παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή, αποτελούν **νέα στοιχεία** και συνεπώς, σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η επίμαχη πίστωση, προέρχονται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακατάθεση και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ποσό της πίστωσης αποτελεί επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντος ποσού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**, όπως προτείνει και η ελεγκτική αρχή και αποδέχεται η υπηρεσία μας και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **φορολογικό έτος 2014** το ποσό των **2.230€**.

3.4.13) Για την πίστωση με α/α 684 της 21/05/2014 ποσού 3.600€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της εν λόγω πίστωσης προέρχεται από μερική επανακατάθεση από την ανάληψη της **21/05/2014** από το λογαριασμό της ποσού **5.440€** που έκανε ο ίδιος, προσκομίζει δε και επικαλείται τα παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν αιτιολογούν την επίμαχη πίστωση, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η ανάληψη μετρητών έγινε από τον ελεγχόμενο ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα. Συγκεκριμένα από το παραστατικό της ανάληψης δεν προκύπτει το όνομα του εντολέα, και ως εκ τούτου ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι αν και δεν αναφέρεται στο παραστατικό ανάληψης το όνομα του εντολέα, παρόλα αυτά, η ανάληψη έγινε από δικαιούχο του λογαριασμού, ενώ η κατάθεση από την κόρη του, περαιτέρω δε, δεδομένου ότι δεν αποδεικνύεται ότι το ποσό αυτό αναλώθηκε με την καταβολή μετρητών για προσωπικές δαπάνες, ούτε ότι κατατέθηκε σε άλλες πιστώσεις (ενδιάμεσες) και ότι επομένως δεν υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης του με την αμφισβητούμενη πίστωση, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ 1144110 ΕΞ2015/05-11-2015 διαταγή, ο εν λόγω ισχυρισμός πρέπει να γίνει **δεκτός**. Ως εκ τούτου **δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας** με το ποσό της επίμαχης πίστωσης και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **φορολ. έτος 2014** το ποσό των **3.600€**.

3.4.14) Για την πίστωση με α/α 832 της 17/11/2014 ποσού 20.000€

Ισχυρισμός προσφεύγοντος: Το ποσό της κατάθεσης προέρχεται από προηγούμενες αναλήψεις μετρητών από το λογαριασμό της στις **10/10/2014** ποσού **3.105€**, στις **17/10/2014** ποσού **3.082€**, στις **24/10/2013** ποσού **6.200€** και στις **31/10/2013** ποσού **8.510€**, από τα οποία ποσό 20.000€ κατέθεσε η κόρη του με την αμφισβητούμενη πίστωση.

Διαπιστώσεις ελέγχου: Τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή, αποτελούν **νέα στοιχεία**, τα οποία αιτιολογούν τη πρωτογενή κατάθεση και συνεπώς, σύμφωνα και τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά, η επίμαχη πίστωση, προέρχονται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακατάθεση και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013.

Κρίση της υπηρεσίας μας: Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το ποσό της πίστωσης αποτελεί επανακατάθεση προγενεστέρως αναληφθέντων ποσών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **δεκτός**, όπως προτείνει και η ελεγκτική αρχή και αποδέχεται η υπηρεσία μας και συνεπώς πρέπει **να αφαιρεθεί** από την προσαύξηση περιουσίας που καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα από το **φορολογικό έτος 2014** το ποσό των **20.000€**.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **18/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου **Φορολογίας Εισοδήματος** της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **20/01/2020** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, που ασκεί το επάγγελμα του μηχανικού για οικοδομικά έργα, κατοίκου, και την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ. /**18-12-2019** και /**28-12-2019** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014** και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Α. Πιστώσεις για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 εδ. β' του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013

Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και διαγράφονται με την παρούσα		Ποσά που διαγράφονται	
		Οικονομικό έτος 2014	Φορολογικό έτος 2014
Πιστώσεις μικροποσών	κεφ 2	5.209,60€	490,00€
Επιστροφή ταμειακών διευκολύνσεων από	κεφ 3.1	193.500,00€	36.200,00€
Από εταιρεία (ΠΟΛ. 1175/2017) πίστωση με α/α 188/18-07-2013	κεφ 3.1	40.000,00€	
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 109/30-04-2013	κεφ 3.4.2	5.000,00€	
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 155/21-06-2013	κεφ 3.4.4	7.300,00€	
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 175/02-07-2013	κεφ 3.4.5	5.700,00€	
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 181/04-07-2013	κεφ 3.4.6	11.585,00€	
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 271/17-09-2013	κεφ 3.4.8	2.000,00€	
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 355/25-10-2013	κεφ 3.4.9	1.158,00€	
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 568/14-03-2014	κεφ 3.4.11		15.000,00€
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 679/16-05-2014	κεφ 3.4.12		2.230,00€
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 684/21-05-2014	κεφ 3.4.13		3.600,00€
Επανακατάθεση πίστωση με α/α 832/17-11-2014	κεφ 3.4.14		20.000,00€
Σύνολο ποσών που διαγράφονται με την παρούσα		271.452,60€	77.520,00€

Β. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Η προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρούσα απόφαση, έχει ως ακολούθως:

Προσδιορισμός Προσαύξησης Περιουσίας Απόφασης	Υπόχρεου	Συζύγου
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας κατ' έλεγχο	666.291,40€	171.280,50€
Μείον: Διαγραφείσες Πιστώσεις που δεν αποτελούν Προσαύξηση Περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης	271.452,60€	77.520,00€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης	394.838,80€	93.760,50€

Γ. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους

2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	9.714,00€		9.714,00€		9.714,00€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	-28.533,38€		-21.822,18€		-21.822,18€	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες	3.314,09€		3.314,09€		3.314,09€	
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			666.291,40€		394.838,80€	
Συνολικό εισόδημα	-15.505,29€		657.497,31€		386.044,71€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	-15.505,29€		657.497,31€		386.044,71€	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				11.879,07€		
Άθροισμα	-15.505,29€		657.497,31€	11.879,07€	386.044,71€	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα			657.497,31€	11.879,07€	386.044,71€	
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	28.148,18€	1.601,55€	31.229,59€	1.601,55€	31.229,59€	1.601,55€
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών	5.789,99€		5.789,99€	240,24€	5.789,99€	240,24€
Συνολικό Εισόδημα	33.938,17€	1.601,55€	694.516,89€	13.720,86€	423.064,29€	1.841,79€
Τεκμαρτό Εισόδημα	11.190,00€	29.830,00€	11.190,00€	29.830,00€	11.190,00€	29.830,00€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	33.938,17€	7.081,83€	694.516,89€	13.720,86€	423.064,29€	1.841,79€
Συντελεστής Εισφοράς	2,0%		4,0%	1,0%	4,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους

2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα			657.497,31€	11.879,07€	386.044,71€		386.044,71€
Φόρος Κλίμακας			210.875,34€	2.613,40€	121.295,98€		121.295,98€
Μειώσεις από το φόρο				2.100,00€	729,10€		729,10€
Φόρος που αναλογεί			210.875,34€	513,40€	120.566,88€		120.566,88€
Συμπληρωματικός φόρος	153,00€		153,00€		153,00€		
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	153,00€		211.028,34€	513,40€	120.719,88€		120.566,88€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	382,10€		382,10€		382,78€		0,68€
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-229,10€		210.646,24€	513,40€	120.337,10€		120.566,20€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	-229,10€		210.646,24€	513,40€	120.337,10€		120.566,20€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	678,76€		27.780,68€	137,21€	16.922,57€		16.243,81€
Πλέον: Τέλος επιτηδεύματος	1.250,00€		1.250,00€		1.250,00€		
Πλέον: φόρος πολυτ. Διαβ.							
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ.	1.928,76€		29.030,68€	137,21€	18.172,57€		16.243,81€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	1.699,66€		240.327,53€		138.509,67€		136.810,01€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. άρθρου 58 ν.4174/2013			50%	105.694,37€	50%	60.283,10€	60.283,10€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 72 μήνες x 0,73%	52,56%		52,56%	111.105,92€	52,56%	63.369,59€	63.369,59€
Γενικό Σύνολο	1.699,66€		457.127,82€		262.162,36€		260.462,70€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	4.180,00€		4.180,00€		4.180,00€	
Τόκοι	2.898,73€	1.523,51€	7.738,88€	1.523,51€	7.738,88€	1.523,51€
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα			9.389,73€		9.389,73€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13 (29§4)			171.280,50€		93.760,50€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	3.332,63€		3.332,63€		3.332,63€	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξίωματικών εμπορικού Ναυτικού (αρ. 15§2α)						
β) Κατώτερου πληρώματος						
Συνολικό Εισόδημα	10.411,36€	1.523,51€	195.921,74€	1.523,51€	118.401,74€	1.523,51€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	10.411,36€	1.523,51€	195.921,74€	1.523,51€	118.401,74€	1.523,51€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	10.411,36€	1.523,51€	195.921,74€	1.523,51€	118.401,74€	1.523,51€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας	13.170,97€		13.170,97€		13.170,97€	
Αυτοτελή φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	23.582,33€	1.523,51€	209.092,71€	1.523,51€	131.572,71€	1.523,51€
Τεκμαρτό Εισόδημα	28.780,45€	42.079,55€	28.780,45€	42.079,55€	29.194,27€	41.665,73€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	28.780,45€	42.079,55€	209.092,71€	1.523,51€	131.572,71€	1.523,51€
Συντελεστής Εισφοράς	2,0%	2,0%	4,0%		4,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	10.411,36€	1.523,51€	195.921,74€	1.523,51€	118.401,74€	1.523,51€	107.990,38€
Φόρος Κλίμακας	1.627,79€	228,53€	61.317,71€	228,53€	35.736,11€	228,53€	34.108,32€
Μειώσεις από το φόρο	785,24€		785,24€		863,18€		77,94€
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	842,55€	228,53€	60.532,47€	228,53€	34.872,93€	228,53€	34.030,38€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	2.310,19€	228,53€	2.310,19€	228,53€	2.310,19€	228,53€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-1.467,64€		58.222,28€	-0,00€	32.562,74€	-0,00€	34.030,38€
Τέλη χαρτ/μου	18,00€		18,00€		18,00€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	3,60€		3,60€		3,60€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	-1.446,04€		58.243,88€	-0,00€	32.584,34€	-0,00€	34.030,38€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	575,61€	841,59€	8.363,71€		5.262,91€		3.845,71€
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	2.030,00€	1.747,20€	2.030,00€	1.747,20€	2.030,00€	1.747,20€	
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ.	2.605,61€	2.588,79€	10.393,71€	1.747,20€	7.292,91€	1.747,20€	3.845,71€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί		-29,95€		0,11€			29,95€
Σύνολο		3.718,41€		70.384,90€		41.624,45€	37.906,04€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθρου 58 ν.4174/2013			50%	29.844,96€	50%	17.015,19€	17.015,19€
Γενικό Σύνολο		3.718,41€		100.229,86€		58.639,64€	54.921,23€

Δ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 18/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	386.044,71€	120.566,20€	60.283,10€	63.369,59€	16.243,81€	260.462,70€
2	 - 18/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	107.990,38€	34.060,33€	17.015,19€		3.845,71€	54.921,23€
Σύνολα						77.298,29€	63.369,59€	20.089,52€	315.383,93€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.