



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 29/10/2020

Αριθμός απόφασης: 2231

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4 της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α΄ 75) όπως κυρώθηκε με τον νόμο 4684/2020 (Α΄ 86) καθώς και της υπ'αριθμ.Α1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚΒ2088/31-05-2020) .
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β΄/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την υπ'αριθμ.85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά της υπ'αριθμ...../24-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, και της υπ'αριθμ...../24-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω **Οριστικές πράξεις** της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις του **Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**.
8. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/06-05-2020 **1ο Υπόμνημα του προσφεύγοντος.**
9. Την με αριθμ...../18-05-2020 **Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας** μας η οποία διαβιβάσθηκε στην ελεγκτική αρχή με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΞ 2020ΕΜΠ/18-05-2020 έγγραφο.
10. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ1.....ΕΙ2020ΕΜΠ/30-06-2020(αριθμ.πρωτ...../18-06-2020) **έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.** με το οποίο διαβιβάσθηκε η από 17/06/2020 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου κατόπιν της ανωτέρω αναπομπής.
11. Την με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΞ2020/09-07-2020 **κλήση προς υποβολή εγγραφών απόψεων** προς τον προσφεύγοντα
12. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/24-09-2020 **2ο Υπόμνημα του προσφεύγοντος.**
13. Την με αριθμ. /25-09-2020 **Απόφαση του Προϊσταμένου περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης .**
14. Το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/13-10-2020 **3ο Υπόμνημα του προσφεύγοντος.**
15. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του 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:

α)Με την υπ'αριθμ...../24-12-2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το πιστωτικό ποσό 1.848,58 ευρώ, χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος 227.580,96 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου 168,85 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου 33,77 ευρώ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσό 28.209,48 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 235.302,94 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις χαρτοσήμου 130,96 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου 26,19 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **493.301,73 ευρώ.**

β) Με την υπ'αριθμ...../24-12-2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 254.171,04 ευρώ, πλέον χαρτόσημο ποσού 58,50 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου 11,70 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 30.808,61

ευρώ, πλέον προσαυξήσεις λόγω ανακρίβειας άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 127.085,52 ευρώ, πλέον προσαυξήσεις χαρτοσήμου 5,85 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,17 ήτοι συνολικό ποσό **412.142,39 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 19/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα δυνάμει της με αριθμ./20.03.2019 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του και διαπιστώθηκαν όπως προκύπτει από τις ως άνω οριστικές πράξεις οι εξής διαφορές εισοδήματος :

ΧΡΗΣΗ 2013

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	36.627,63	1.734,00	50.178,60	1.734,00	13.550,97
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00		0,00	0,00
μισθωτές υπηρεσίες	8.442,71	4.542,60	8.442,71	4.542,60	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994	0,00		691.686,19		691.686,19
Συνολικό εισόδημα	45.070,34	6.276,60	750.307,50	6.276,60	705.237,16
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	1.542,16		1.542,16		
Εκπτώσεις Δαπανών					
Φορολογητέο εισόδημα	43.528,18	6.276,60	748.765,34	6.276,60	705.237,16

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	33.326,30	1.710,00	35.178,80	1.710,00	1.852,50
Τόκοι-μερισματα	600.034,24	24,31	600.034,24	24,31	0,00
μισθωτές υπηρεσίες	25.659,19	4.939,78	25.659,19	4.939,78	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00	0,00	768.362,76	0,00	768.362,76
Συνολικό εισόδημα	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	770.215,26

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	48.845,84	0,00	48.845,84	0,00	0,00
Εκπτώσεις Δαπανών					0,00
Φορολογητέο εισόδημα	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	770.215,26

Ειδικότερα οι διαφορές που αφορούν σε προσαύξηση (άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και 21 παρ.4 του ν.4172/2013) έχουν προκύψει από τραπεζικές πιστώσεις για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση και τις οποίες ο έλεγχος κατηγοριοποίησε ως εξής :

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ (ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (ΠΙΝΑΚΑΣ 2 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ)	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΠΙΝΑΚΑΣ 3 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ)	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ (ΠΙΝΑΚΑΣ 4 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ)	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΕ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
2013	80.555,34	600.708,84	10.422,01	0,00	0,00	691.686,19
2014	33.677,03	359.529,06	348.490,00	1.666,67	25.000,00	768.362,76
	114.232,37	960.237,9	358.912,01	1.666,67	25.000,00	1.460.048,95

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1ος Λόγος Προσφυγής: Οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα εφόσον δικαιολογείται η προέλευσή τους και η νόμιμη φορολόγησή τους.

Ειδικότερα :

A1)Αναφορικά με την συμμετοχή του στην εταιρία με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....» (Βλ. σελ. 161 της έκθεσης ελέγχου), η πραγματική συμμετοχή του στην εταιρία ήταν μόνο ποσό ύψους 10.000,00 ευρώ και όχι 25.000,00 ευρώ, όπως αποδεικνύεται από το ένταλμα Κατάθεσης Μετρητών της Τράπεζας **(ΣΧΕΤ. 1).**

A2)Όλες οι πιστώσεις του πίνακα 1 του αιτήματος παροχής πληροφοριών σχετίζονται με την επαγγελματική δραστηριότητα της «.....», στην οποία είναι πρόεδρος και Δ. Σύμβουλος. Οι συγκεκριμένες πιστώσεις διατέθηκαν για λογαριασμό και χρέη της εταιρείας.

Σε κάθε περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση και στην χείριστη των περιπτώσεων μπορούν να θεωρηθούν ταμειακή διευκόλυνση και να του επιβληθεί το προβλεπόμενο τέλος χαρτοσήμου.

Αναλυτικότερα αναφέρεται στις εξής:

04/03/2013	33.223,86	ΕΠΙΤΑΓΗ	ΕΠΕΤΣΡΕΨΕ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΙΣ 15/03/2013	ΣΧΕΤΙΚΟ αντιρ. 1
02/04/2013	16.817,94	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΕΠΕΤΣΡΕΨΕ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΙΣ 10/04/2013	ΣΧΕΤΙΚΟ αντιρ. 2

24/04/2013	1.911,00	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΌ	ΕΠΕΤΣΡΕΨΕ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΙΣ 19/04/2013	ΣΧΕΤΙΚΟ αντιρ.3
25/06/2013	45.219,51	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΌ	ΕΠΕΤΣΡΕΨΕ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΙΣ 05/07/2013	ΣΧΕΤΙΚΟ αντιρ 4
22/07/2013	16.065,36	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΌ	ΕΠΕΤΣΡΕΨΕ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΤΙΣ 22/07/2013	ΣΧΕΤΙΚΟ αντιρ. 5
	113.237,67			
19/02/2014	28.574,12	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΌ	ΕΠΕΤΣΡΕΨΕ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ 06/03/2014	ΣΧΕΤΙΚΟ αντιρ. 6
07/10/2014	14.808,72	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΕΠΕΤΣΡΕΨΕ ΤΑ ΜΕΤΡΗΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΟ αντιρ.7,8
	43.382,84			

Β1) οι παρακάτω πιστώσεις του πίνακα 2 του αιτήματος παροχής πληροφοριών αφορούν σε καταθέσεις από τον ίδιο από μετρητά τα οποία είχε στην διάθεσή του ύψους **1.496.436,23 ευρώ. (σχετικά 5,6 και 7 και σχετικά αντιρ. 9-21) Ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό προβάλλοντας ως ισχυρισμό ότι είτε δεν αποδεικνύεται η κατάθεση από τον ίδιο είτε δεν προκύπτει η ανάλυση των χαρτονομισμάτων. Επίσης ο έλεγχος εσφαλμένα έλαβε υπόψη του για τον προσδιορισμό των πραγματικών του διαθεσίμων την ωφέλεια από τις μεταβιβάσεις τίτλων και περιουσιακών στοιχείων και όχι τι πραγματικά εισέπραξε από αυτές.**

α/α	Τράπεζα	Αριθ. Λογαριασμού	Ημ. Συναλλαγής	Ποσό
4			27/02/2013	3.800,00
5			02/04/2013	3.700,00
8			31/05/2013	850,00
9			14/06/2013	53.980,31
10			18/06/2013	2.100,00
11			18/06/2013	4.000,00
12			12/07/2013	19.000,00
13			16/07/2013	1.130,00

14	.....	.....	17/07/2013	3.000,00
15	.....	.....	19/07/2013	21.000,00
17	.....	.....	23/07/2013	1.850,00
18	.....	.....	25/07/2013	2.000,00
19	.....	.....	30/07/2013	1.000,00
20	.....	.....	16/08/2013	1.500,00
25	.....	.....	18/09/2013	16.500,00
27	.....	.....	23/09/2013	3.000,00
29	.....	.....	30/09/2013	3.765,00
33	.....	.....	19/11/2013	4.600,00
34	.....	.....	22/11/2013	3.000,00
36	.....	.....	06/12/2013	1.500,00
37	.....	.....	10/12/2013	1.300,00
39	.....	.....	20/12/2013	15.000,00
	.....	.....		167.575,31
40	.....	.....	10/01/2014	4.000,00
45	.....	.....	28/02/2014	2.000,00
46	.....	.....	28/02/2014	7.000,00
48	.....	.....	01/04/2014	3.060,00
49	.....	.....	19/05/2014	3.000,00

51	.....	.....	05/06/2014	1.150,00
52	.....	.....	05/06/2014	6.655,56
53	.....	.....	15/07/2014	5.000,00
54	.....	.....	15/07/2014	24.000,00
55	.....	.....	27/08/2014	10.000,00
59	.....	.....	04/09/2014	10.000, 00
60	.....	.....	08/09/2014	5.000,00
61	.....	.....	09/09/2014	10.000,00
62	.....	.....	17/09/2014	5.295,23
63	.....	.....	24/09/2014	9.000,00
64	.....	.....	24/09/2014	11.000,00
66	.....	.....	10/10/2014	14.655,00
67	.....	.....	13/10/2014	1.500,00
68	.....	.....	13/10/2014	20.000,00
69	.....	.....	14/10/2014	10.000,00
71	.....	.....	22/10/2014	2.200,00
72	.....	.....	10/11/2014	1.100,00
73	.....	.....	17/11/2014	3.200,00
75	.....	.....	01/12/2014	600,00
78	.....	.....	22/12/2014	2.500,00
				161.915,79

B2)Η πίστωση του πίνακα 2 του αιτήματος παροχής πληροφοριών με α/α 1 την 15/02/2013 ποσού 6.800,00 ευρώ αφορά σε ταμειακή διευκόλυνση προσκομίζοντας σχετική υπεύθυνη δήλωση (σχετικ.21), ενώ η βέβαιη χρονολογία αυτής αποδεικνύεται από το ίδιο το έγγραφο της τράπεζας.

B3)για τις παρακάτω πιστώσεις του πίνακα 2 ισχυρίζεται τα κάτωθι:

α/α	Τράπεζα	Αριθ. Λογαριασμού	Ημ. Συναλλαγής	Ποσό	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
1			15/02/2013	6.800,00	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	21
2			20/02/2013	2.244,00	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΑΔΥΝΑΜΙΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΣ
6			02/04/2013	10.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠ'Ο ποσού 115.000	ΣΧΕΤΙΚΟ 8 ΚΑΙ ΣΧΕΤ.ΑΝΤΙΠ.22
16			22/07/2013	30.000,00		
21			20/08/2013	50.000,00		
12			12/07/2013	19.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟ ΕΧΕΙ ΔΕΧΤΕΙ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ	ΣΕΛ.221 ΕΚΘΕΣΗΣ
23			30/08/2013	300.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ.24ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΟ 9
26			20/09/2013	5.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠ'Ο ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΑΠ'Ο ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ.26
28			30/09/2013	2.650,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ.28
31			29/10/2013	6.378,60	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ.28
30			02/09/2013	5.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠ'Ο ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΑΠ'Ο ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ.29

32	.....		2013	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ.30,31 ΚΑΙ 32
38	.....		17/12/2013	3.600,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΑΠΟ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΗ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ. 33
22	.....		23/08/2013	3.000,00	ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ	
30	.....		18/10/2013	5.000,00	ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ	
38	.....		17/12/2013	3.600,00	ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ	
				502.772,60		
41	.....		15/01/2014	10.000,00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΛΟΓ.ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΦΟΡΑ ΚΑΙ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ. 34
56	.....		01/09/2014	100.000,00	ΑΝΑΛΗΨΗ ΠΟΣΟΥ 44.000 ΚΑΙ ΠΟΣΟ ΜΕΤΡΗΤΩΝ 56.000 ΚΑΙ ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΥΤΩΝ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΠ. 35
57	.....		02/09/2014	35.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΡΟΥΜΑΝΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΕ ΑΠΟΣΤΕΙΛΕΙ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΜΕΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 8 ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚ.ΑΝΤΙΠ. 36

58	.....		02/09/2014	46.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΡΟΥΜΑΝΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΕ ΑΠΟΣΤΕΙΛΕΙ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΜΕΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 8 ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΡ. 36
65	.....		30/09/2014	11.000,00	ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΚΟΡΗ ΤΟΥ ΚΑΙ ΤΗΝ ΣΥΖΥΓΟ ΤΟΥ	
				202.000,00		

**Γ1) για τις παρακάτω πιστώσεις του πίνακα 3 του αιτήματος παροχής πληροφοριών
(ΣΕΛ.238 έκθεσης) ισχυρίζεται τα κάτωθι:**

α/α	Τράπεζα	Αριθ. Λογαριασμού	Ημ. Συναλλαγής	Ποσό	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	ΣΧΕΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
1				2.500,00	ΠΡΟΦΟΡΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΕΙΣ	
8				330,00		
11				1.800,00		
30				150,00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΗΣ ΑΠΟ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΡ. 48
32				165.000,00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΟΥ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΣΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ ΜΕΤΟΧΟΣ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΡ. 49 ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΟ 9
33				150.000,00		
34				135.000,00		
6			23/04/2013	1.560,00	ΕΠΑΝΑΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΣΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΟΥ	
7			31/05/2013	3.000,00		
10			09/09/2013	1.000,00		
12			30/09/2013	1.000,00		

13	.....	.....	11/10/2013	821,03	
15	.....	.....	29/11/2013	835,00	
16	.....	.....	29/11/2013	910,00	
20	.....	.....	07/02/2014	1.200,00	
21	.....	.....	20/03/2014	780,00	
25	.....	.....	01/04/2014	540,00	
26	.....	.....	15/04/2014	720,00	
29	.....	.....	14/05/2014	5.000,00	
31	.....	.....	30/09/2014	1.000,00	

2ος Λόγος Προσφυγής: Αναφορικά με τον έλεγχο των εισοδημάτων του από ακίνητα, λεκτέα είναι τα ακόλουθα:

«Το κτίριο της έδρας της εταιρίας είναι ιδιοκτησίας του και εκμισθώνεται στην εταιρία με την επωνυμία «.....» με μισθωτήριο συμβόλαιο από το 2003 και για διάρκεια δώδεκα (12) ετών (τελευταία ανανέωση το 2015). Το μίσθωμα είναι ύψους 12.000, 00 ευρώ ετησίως. Το 2012 λόγω οικονομικής δυσχέρειας της εταιρίας δεν καταβλήθηκαν τα μισθώματα, με αποτέλεσμα κατά την ελεγχόμενη χρήση να υφίστανται ανεξόφλητα ενοίκια. Γι' αυτό το λόγο στις 05-06-2013 η επιταγή ποσού ύψους 17.028,31 ευρώ που είχε λάβει η εταιρία για παροχή υπηρεσιών από το κατατέθηκε στον τραπεζικό του λογαριασμό για την εξόφληση των ενοικίων τόσο του έτους 2012 όσο και του έτους 2013.».

Ο προσφεύγων κατόπιν υποβολής της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/06-05-2020 1^ο υπόμνημα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στο οποίο προβάλλει τους παρακάτω ισχυρισμούς προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα :

-ως προς τον ισχυρισμό της φορολογικής αρχής ότι την 01/01/2013 δεν ήταν δυνατό να είχε διαθέσιμα μετρητά αναφέρει τα εξής:

1)είχε την δυνατότητα μετρητών ύψους 600.000 ευρώ από την πώληση της συμμετοχής του στην εταιρεία «.....» με διακριτικό τίτλο «.....»

2)Για την μεταβίβαση της συμμετοχής του στην εταιρεία «.....» εισέπραξε το ποσό των 281.576,99 ευρώ το οποίο πρέπει να ληφθεί υπόψη και όχι το ποσό της ωφέλειας 186.146,94 ευρώ ως θεωρεί ο έλεγχος

3)Για την μεταβίβαση της συμμετοχής του στην εταιρεία «.....» εισέπραξε το ποσό των 266.871,95 ευρώ το οποίο πρέπει να ληφθεί υπόψη και όχι το ποσό της ωφέλειας 224.471,59 ευρώ ως θεωρεί ο έλεγχος

4)Για την μεταβίβαση της συμμετοχής του στην εταιρεία «.....» εισέπραξε το ποσό των 168.100 ευρώ το οποίο πρέπει να ληφθεί υπόψη και όχι το ποσό της ωφέλειας 128.791,25 ευρώ ως θεωρεί ο έλεγχος

5)ομοίως και για το ποσό των 20.098,38 ευρώ που αφορά την εξαγορά του με αριθμ. συμβολαίου της το οποίο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη στο σύνολό του χωρίς την αφαίρεση των ποσών που αρχικώς καταβλήθηκαν από την πλευρά του.

6)Στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου ο έλεγχος εσφαλμένα προσδιορίζει την αγορά ακινήτου στο ποσό των 97.574,96 ευρώ αντί του ορθού 57.574,96 ευρώ.

7)ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του στην ανάλωση το ποσό των 300.000 ευρώ που αφορά το ποσό που του επεστράφη από την εταιρεία **(σχετικό υπομνημ.1)** και συγκεκριμένα έναντι αυτής της απαίτησης η εν λόγω εταιρεία την 10-11-2014 του επέστρεψε 165.000 ευρώ **(σχετικό υπομνημ. 2)**. Ενώ είχε δανείσει επίσης στην ως άνω εταιρεία ποσό 285.000 ευρώ **(σχετικά υπομνημ. 3-6)**.

8)η φορολογική αρχή εσφαλμένα έλαβε υπόψη της κατά τον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου την αγορά του ακινήτου στην περιοχή το έτος 2005 καθώς το τίμημα εξοφλήθηκε στις 14/03/2017 και όχι στο έτος 2005 (σχετικ.υπομνημ.15).

9)Επίσης όπως είχε δηλώσει και στο έλεγχο είχε διαθέσιμα μετρητά 800.000 ευρώ τα οποία προέρχονταν από την πώληση μετοχών . Για τις εν λόγω μεταβιβάσεις είχε καταβληθεί φόρος υπεραξίας. **(σχετικά υπομνήμ.16 και 16^α)**

10)Εντός του έτους 2013 και 2014 εισέπραξε από την εταιρεία «..... συνολικά το ποσό των 853.487,54 ευρώ και συγκεκριμένα τα παρακάτω ποσά **(σχετικά υπομνήματος 17)**:

21/01/2013	Επιστροφή Α.Μ.Κ	200.000	853.487,54
20/02/2013	Κατάθεση	125.513,24	
02/04/2013	Κατάθεση Κέρδη από Α.Ε	62.231,70	
26/04/2013	Κατάθεση Κέρδη από Α.Ε	48.708,40	
30/04/2013		50.000	
30/07/2013	Πληρωμή Μερίσματα	148.500	
16/10/2013	Ενοίκια από Α.Ε	11.000	
21/10/2013	Ενοίκια από Α.Ε	22.210	
29/10/2013		213.537,44	
30/12/2013		12.300	
29/07/2014	Μερίσματα	35.000	
30/07/2014	Μερίσματα	25.000	
01/08/2014	Μερίσματα	25.000	

11) Η φορολογική αρχή δεν έλαβε επίσης υπόψη της ότι το έτος 2013 εισέπραξε μερίσματα 148.500 ευρώ **(σχετικό υπομνημ.18)**

12)Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της πώληση ακινήτου έναντι ποσού ύψους 40.000 ευρώ επί της οδού δυνάμει του υπ' αριθ./30-12-2005 συμβολαίου της συμβολαιογράφου **(σχετικό υπομνημ.19)**.

13)Δυνάμει των υπ' αριθ. και συμβολαίων με την εταιρία με την επωνυμία «.....» έλαβε συνολικό ποσό ύψους 8.512, 00 ευρώ **(σχετικό υπομνημ.20)**.

14)Επιπλέον, προσκομίζει την από 21-05-2007 βεβαίωση της Τράπεζας, από την οποία προκύπτει ότι διέθετε ποσό ύψους 370.000 ευρώ σε καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια και λοιπές επενδυτικές καταθέσεις και την από 30-05-2007 βεβαίωση της Τράπεζας, από την οποία προκύπτει ότι διέθετε ομόλογο ποσού ύψους 494.000 ευρώ και καταθέσεις ύψους 18.416, 72 ευρώ **(σχετικό υπομνημ.21).**

-Ως προς τις παρακάτω πιστώσεις του πίνακα 2 ισχυρίζεται τα παρακάτω:

1)Αναφορικά με την α/α 1 πίστωση του ΠΙΝΑΚΑ 2 στις 15-02-2013 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της ποσού ύψους 6.800, 00 ευρώ αφορά ταμειακή διευκόλυνση για την αγορά ακινήτου, όπως προκύπτει από την Υπεύθυνη Δήλωση του ι του που κατέθεσε ήδη ενώπιον της Φορολογικής Αρχής. Με το παρόν υπόμνημα προσκομίζει την από 10-12-2018 Αίτηση του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 3869/2010 του ενώπιον του Ειρηνοδικείου Βόλου, από την οποία προκύπτει η οικονομική αδυναμία εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του και συνεπώς αιτιολογείται η ταμειακή διευκόλυνση εκ μέρους μου **(σχετικό υπομνημ.22).**

2)Αναφορικά με τη με α/α 23 πίστωση του Πίνακα ΙΙ στις 30-08-2013 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας ποσού ύψους 300.000, 00 ευρώ προέρχεται από τα διαθέσιμα μετρητά που είχε στη διάθεση του **(σχετικό υπομνημ.31).**

3)Αναφορικά με την α/α 68 πίστωση του ΠΙΝΑΚΑ 2 στις 13-10-2014 στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας ποσού ύψους 20.000, 00 ευρώ αφορά κατάθεση που πραγματοποιήθηκε από την κόρη του και αφορούσε εξόφληση επιταγής ποσού ύψους 58.915, 38 ευρώ προς την «.....». Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει το από 12-09-2014 ιδιωτικό συμφωνητικό παράδοσης – παραλαβής επιταγής **(σχετικό υπομνημ.23).**

-Ως προς τις πιστώσεις του πίνακα 1 ισχυρίζεται τα παρακάτω:

1) Αναφορικά με τις πιστώσεις του πίνακα 1 ισχυρίζεται ότι αφορούν σε έσοδα της που χρησιμοποιήθηκαν για εξόφληση επιταγών που αφορούσαν, έξοδα ενοικίων καταστημάτων, πνευματικά δικαιώματα (ΑΕΠΙ), επιταγές, προμηθευτές και πάγιες εντολές λογαριασμών της εταιρίας**(σχετικά υπομνημ.2, 24 25 26 και 27).**

-Ως προς τις πιστώσεις του πίνακα 3 ισχυρίζεται τα παρακάτω:

1)Οι με α/α 1 και 8 πιστώσεις στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό της καιποσού ύψους 2.500, 00 και 330, 00 ευρώ αφορούν ταμειακές διευκολύνσεις προς τον **(σχετικά υπομνημ.28)**

2)Αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 6,25 και 26 του λογαριασμού με αριθμ..... υπέβαλε την με αριθ. πρωτ./13-11-2019 Τροποποιητική δήλωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 **(σχετικά υπομνημ.29 και 30).**

4) ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 32 , 33 και 34 ποσών 165.000,00 , 150.000,00 κι 135.000,00 **ισχυρίζεται** ότι αποτελούν επιστροφή των ποσών 165.000 και 285.000 ευρώ που είχε δανείσει στην ρουμανική εταιρεία και επειδή η εταιρεία δεν είχε τραπεζικούς

λογαριασμούς τα χρήματα απεστάλησαν από τους προσωπικούς τους λογαριασμούς στην Ελλάδα σε προσωπικούς του λογαριασμούς στην Ρουμανία και στην συνέχεια τα χρήματα που δάνεισε επεστράφησαν σε προσωπικούς του λογαριασμούς στην Ελλάδα. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει έγγραφα που αποδεικνύουν την συμμετοχή του στην ρουμανική εταιρεία **(σχετικά υπομνημ. 7-14)** .

Κατόπιν του ανωτέρω υπομνήματος η Υπηρεσίας μας ανέπεμψε την υπόθεση με την με αριθμ./18-05-2020 Πράξη Αναπομπής.

Η ελεγκτική αρχή σε συνέχεια της αναπομπής απέστειλε την 17/06/2020 Συμπληρωματική έκθεση.

Ο προσφεύγων υπέβαλε το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/24-09-2020 2^ο υπόμνημα ενώπιον της Υπηρεσίας** μας με το οποίο συμπληρώνει τους ισχυρισμούς του και επικαλείται την γνωστή προέλευση των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων μέσω δυνατότητας διαθεσίμων μετρητών και μέσω χρημάτων τα οποία προέρχονται από την αλλοδαπή προσκομίζοντας σχετικά έγγραφα **(σχετικά 2^ο υπομνήματος 1-16)**. Σε συνέχεια του εν λόγω υπομνήματος εκδόθηκε η με **αριθμ./25-09-2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας** περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης.

Ο προσφεύγων υπέβαλε το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/13-10-2020 3ο Υπόμνημα με το οποίο ισχυρίζεται επίσης :**

α)υποβάλλει εκ νέου ανάλυση κεφαλαίου προηγούμενων ετών από την οποία προκύπτει ότι είχε διαθέσιμο κεφάλαιο την 31/12/2013 **2.081.031,25 ευρώ (σχετικά 3^ο υπομν.1,2,3 ,4 και 5).**

β)την 29/10/2013 χορηγήθηκε σε αυτόν από την εταιρεία δάνειο ύψους 215.000 ευρώ για το οποίο έχει καταβληθεί το ανάλογο τέλος **(σχετικό 3^ο υπομν.6)**. Το εν λόγω ποσό αιτιολογεί τις υπό κρίση πιστώσεις.

γ)Το έτος 2012 είχε διαθέσιμα μετρητά 800.000 ευρώ από την πώληση μετοχών του **(σχετικό 3^ο υπομν.7 και 8).**

δ)οι τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα 1 με α/α 3, 4, 5, 6 , 7, 9 και 11 αποτελούν έσοδα της εταιρείας **(σχετικό 3^ο υπομν.14 και 15)**.

ε) για τις τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα 2 με α/α 26, 30, 38 προσκομίζει αντίγραφο του με αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού**(σχετικό 3^ο υπομν.9)**

στ)Για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 41 κι 56 του πίνακα 2 προσκομίζει καρτέλες γενικών και αναλυτικών καθολικών **(σχετικό 3^ο υπομν.10 και 11).**

ζ)Για την τραπεζική πίστωση με α/α 23 του πίνακα 2 αποτελεί συμψηφιστική εγγραφή και προσκομίζει καρτέλα γενικών και αναλυτικών καθολικών**(σχετικό 3^ο υπομν.12).**

η) Για την τραπεζική πίστωση με α/α 32 του πίνακα 2 προσκομίζει γραμμάτια είσπραξης της Τράπεζας και βεβαίωση του και το από 14/11/2013 Ιδιωτικό συμφωνητικό **(σχετικό 3^ο υπομν.13).**

στ)Για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 57 κι 58 του πίνακα 2 ισχυρίζεται ότι αφορά σε επιστροφή ποσών που είχε αποστείλει στην Ρουμανία.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«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 ΑΥΟ ΠΟΛ1095/29-04-2011 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«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 εισοδήματός 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.

4.Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

.....

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 Κ.Φ.Ε.

....

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...».

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή στο με αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«Α΄ Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 , 16 , 17 , 18 και 19 του Ν. 2238/1994 , καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23-3-1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του Ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ΄, του άρθρου 19 του Ν. 2238/94 , για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος

προκύπτει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013. Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ. 1076/26-3-2015. Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του Ν. 4172/13, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ. 1076/15 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον Ν. 2238/94.

4. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος εξαιρείται από τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας με βάση τα άρθρα 31 και 32 του Ν. 4172/13 (π.χ. ανάπηρος για επιβατικό αυτοκίνητο), ή για τα κρινόμενα έτη δεν εφαρμοζόταν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) του άρθρου 32 Ν. 4172/13 και δεν έχει φορολογηθεί το εισόδημά του βάσει προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου τότε το αρνητικό υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάλωση επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα του συνόλου των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων, τότε δεν υπάρχει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό και λαμβάνεται ως μηδενικό. Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ. 1076/26-3-2015).

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.

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 (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

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 παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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...

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.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...**

....

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. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.ζ του ν.2238/1994 και το άρθρο 34 του ν.4172/2013:
«άρθρο 19 παρ.ζ του ν.2238/1994

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο

αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. ...

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

άρθρο 34 παρ.ζ του ν.4172/2013

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών...

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.».

Επειδή σύμφωνα με τις αποφάσεις και τις θέσεις της Διοίκησης, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος κατά το τέλος της προηγούμενης από την ελεγχόμενη χρήση, δεδομένου ότι πρόκειται για προσδιορισμό διαθεσίμων μετρητών και όχι για προσδιορισμό τεκμαρτού εισοδήματος, για τον υπολογισμό του πραγματικού διαθεσίμου και μη αναλωθέντος κεφαλαίου που αντιστοιχεί σε ταμειακά διαθέσιμα, το οποίο συγκρίνεται και με τα υπόλοιπα τραπεζικών διαθεσίμων θα πρέπει να ελέγχεται αφενός εάν έχει ληφθεί υπόψη το πραγματικό εισόδημα καθώς και το πραγματικό αναλωθέν ποσό για αγορές και δαπάνες, (και όχι οι τεκμαρτές), δεδομένου ότι το ποσό το οποίο κάθε φορά κρίνεται αντιστοιχεί σε ταμειακή βάση και επίσης θα πρέπει εν συνεχεία να ελέγχεται αν το πραγματικό διαθέσιμο κεφάλαιο των προηγούμενων ετών είναι μικρότερο από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλωθέντων μετρητών, τότε τα δηλωθέντα μετρητά δεν θα αναγνωρίζονται ή θα περιορίζονται αναλόγως. (σχετικές ΠΟΛ 1270/2013, ΠΟΛ1050/2014 ΠΟΛ1259/2014).

Ενώ ως προς την αξιολόγηση της δυνατότητας επανακατάθεσης των ταμειακών διαθεσίμων μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι τα επικαλούμενα ταμειακά διαθέσιμα που υφίστανται είτε από μη αναλωθέν πραγματικό κεφάλαιο είτε από προγενέστερες αναλήψεις και εισπράξεις δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών. (ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015).

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

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

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή ως ανωτέρω αναφέρθηκε η Υπηρεσία μας λόγω προσκόμισης νέων στοιχείων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και με την υποβολή του με αριθμ.πρωτ. με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙ2020ΕΜΠ/06-05-2020 1^ο υπομνήματος ανέπεμψε την υπόθεση με την με αριθμ. Την με αριθμ...../18-05-2020 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και εν συνεχεία με το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2020ΕΜΠ/30-06-2020(αριθμ.πρωτ...../18-06-2020) έγγραφο η ελεγκτική αρχή διαβίβασε στην Υπηρεσία μας την από 17/06/2020 έκθεση συμπληρωματικού ελέγχου κατόπιν της ανωτέρω αναπομπής. Σύμφωνα με το πόρισμα της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου, η ελεγκτική αρχή έκανε μερικώς δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος που αφορούσαν την μεταβίβαση της συμμετοχής του στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ και προσδιόρισε την δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος στο ποσό των **31.340,74 ευρώ** το οποίο ωστόσο δεν μεταβάλλει το αρχικό πόρισμα του ελέγχου ως προς την δυνατότητα διακράτησης ταμειακών διαθεσίμων καθότι αφενός τα τραπεζικά διαθέσιμα είναι μεγαλύτερα (36.291,28 ευρώ) του ως άνω ποσού αφετέρου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε και τους τραπεζικούς λογαριασμούς του στην αλλοδαπή. Πέραν αυτού οι λοιποί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο και το αρχικό πόρισμα του ελέγχου δεν διαφοροποιείται.

Λαμβάνοντας υπόψη το πόρισμα της οικείας έκθεσης ελέγχου καθώς και της συμπληρωματικής έκθεσης σε συνδυασμό με τα υπομνήματα που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα κατά το στάδιο της επανεξέτασης (1^ο , 2^ο και 3^ο) ως περιγράφηκαν ανωτέρω διαπιστώνονται τα εξής:

Α)ως προς την απόκτηση συμμετοχής του στην εταιρεία με την επωνυμία «.....»

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 76 του δεύτερου μέρους του ν.4072/2012 «Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα - Μεσίτες Ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις» (Α ' 86), που αποτελεί το θεσμικό πλαίσιο του νέου εταιρικού τύπου της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας (ΙΚΕ)» ορίζεται:

«Το κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά την ίδρυση της εταιρείας ή κατά την αύξηση του κεφαλαίου. Ο διαχειριστής της εταιρείας οφείλει μέσα σε ένα μήνα από τη σύσταση της εταιρείας ή την αύξηση του κεφαλαίου να βεβαιώσει την ολοσχερή καταβολή αυτού, με πράξη του που καταχωρίζεται στο Γ.Ε.ΜΗ. Σε περίπτωση μη ολοσχερούς καταβολής ο διαχειριστής προβαίνει σε αντίστοιχη μείωση του κεφαλαίου και σε ακύρωση των εταιρικών μεριδίων που αντιστοιχούν στο κεφάλαιο το οποίο δεν καταβλήθηκε».

Εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πραγματική συμμετοχή του στην εταιρία ήταν ποσό ύψους 10.000,00 ευρώ και όχι 25.000,00 ευρώ και το εν λόγω αποδεικνύεται από το ένταλμα Κατάθεσης Μετρητών της Τράπεζας (ΣΧΕΤ. 1).

Ωστόσο αφενός για τις κινήσεις που αναφέρονται στα προσκομισθέντα τραπεζικά έγγραφα δεν γίνεται καμία συσχέτιση με τον λογαριασμό του εταιρικού κεφαλαίου αφετέρου από το καταστατικό που έχει δημοσιευθεί στο ΓΕΜΗ (σχετική η με αριθμ./18-11-2014 βεβαίωση) δεν διαπιστώνεται ότι για το συνολικό εταιρικό κεφάλαιο 50.000 ευρώ (στο οποίο ο προσφεύγων συμμετέχει κατά 50%) κατά το έτος 2014 δεν έγινε ολοσχερή καταβολή του κεφαλαίου.

Ενώ επίσης και ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αφορά την απεικόνιση του εταιρικού κεφαλαίου στα λογιστικά βιβλία και στις επίσημες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ώστε να αποδεικνύεται ότι το κεφάλαιο της ως άνω εταιρείας δεν έχει καταβληθεί ολοσχερώς.

Σημειώνεται ότι στα δημοσιευμένα στοιχεία της εταιρείας στην Υπηρεσία ΓΕΜΗ εμφανίζεται μόνο η με αριθμ./2019 Απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών σύμφωνα με την οποία η ως άνω εταιρεία τίθεται σε κατάσταση εκκαθάρισης. Από περιεχόμενο της Απόφασης διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων :

-την 30/09/2014 εξέδωσε την με αριθμ..... επιταγή Τράπεζας ποσού 58.915,32 ευρώ προκειμένου να καταβληθούν μισθώματα για το ακίνητο επί της που ήταν και η έδρα της ως άνω εταιρείας.

-την 30/11/2014 εξέδωσε την με αριθμ..... επιταγή Τράπεζας ποσού 6.120 ευρώ προκειμένου να καταβληθεί ως εγγύηση στην εν λόγω μίσθωση.

Από τα ανωτέρω δεν αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων δεν κατέβαλε το σύνολο του εταιρικού κεφαλαίου που του αναλογεί ως ο ίδιος ισχυρίζεται και οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως αναφέρονται στην σελίδα οικεία έκθεση ελέγχου και στην σελίδα 6 της συμπληρωματικής έκθεσης κατόπιν αναπομπής είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Β)Ως προς τις συναλλαγές που αφορούν την εταιρεία «....., σχετικές οι υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα 1 και του πίνακα 2

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα 1 σχετίζονται με την επαγγελματική δραστηριότητα της «.....», στην οποία είναι πρόεδρος και Δ. Σύμβουλος και διατέθηκαν για λογαριασμό και χρέη της εταιρείας.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στην σελίδα 4, και 40 αυτής αναφέρεται ότι ο προσφεύγων συμμετέχει στην ως άνω εταιρεία με ποσοστό 60% για τα υπό κρίση φορολογικά έτη.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου και για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις αναφέρονται τα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΣΕΛ. ΕΚΘΕΣΗΣ 178-182 ΚΑΙ 207-214				
A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙ Α	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΕΛΙΔΑ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ –ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
3	04/03/2013	33.223,86	33.223,86	ΕΠΙΤΑΓΗ : Στην σελίδα 208 της έκθεσης αναφέρεται ότι η επιταγή αφορά την εταιρεία Προσκομίσθηκε στον έλεγχο : α) Το σχετικό τραπεζικό παραστατικό της Τράπεζας .....και β) Αντίγραφο των δύο όψεων της υπ' αριθ. επιταγής
5	24/04/2013	1.911,00	1.911,00	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΟ Στην σελίδα 210 της έκθεσης αναφέρεται ότι η επιταγή αφορά την εταιρεία προσκομίσθηκε στον έλεγχο α) Το σχετικό τραπεζικό παραστατικό της Τράπεζας .....και β) Αντίγραφο των δύο όψεων της υπ' αριθ. επιταγής
6	25/06/2013	45.219,51	22.609,76	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ Στην σελίδα 211 της έκθεσης αναφέρεται ότι η επιταγή αφορά την εταιρεία Προσκομίσθηκαν στον έλεγχο: α) Το σχετικό τραπεζικό παραστατικό της Τράπεζας και β) Αντίγραφο των δύο όψεων της υπ' αριθ. επιταγής,
7	22/07/2013	16.065,36	16.065,36	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ Στην σελίδα 212 της έκθεσης αναφέρεται ότι η επιταγή αφορά την εταιρεία Προσκομίσθηκαν στον έλεγχο: α) Το σχετικό τραπεζικό παραστατικό της Τράπεζας και β) Αντίγραφο των δύο όψεων της υπ' αριθ. επιταγής
ΣΥΝΟΛΟ 2013		96.419,73	73.809,98	

9	19/02/2014	28.574,12	28.574,12	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ Στην σελίδα 213 της έκθεσης αναφέρεται ότι η επιταγή αφορά την εταιρεία Προσκομίσθηκαν στον έλεγχο: α) Το σχετικό τραπεζικό παραστατικό της Τράπεζας και β) Αντίγραφο των δύο όψεων της υπ' αριθ. επιταγής.
ΣΥΝΟΛΟ 2014		28.574,12	28.574,12	

Επειδή ο έλεγχος θεώρησε ότι για τα ως άνω ποσά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί

προσαύξησης διότι δεν απέδειξε ο προσφεύγων την επιστροφή των χρημάτων στην εταιρεία. Ωστόσο σε κάθε περίπτωση οι ανωτέρω τραπεζικές πιστώσεις από τα στοιχεία που τέθηκαν στον έλεγχο αλλά και στην Υπηρεσία μας, είναι γνωστής προέλευσης, ήτοι αφορούν σε συναλλαγές/έσοδα της εταιρείας στην οποία συμμετέχει (**σχετικό 15 στο 3^ο υπομνημ.**), ως εκ τούτου σύμφωνα με την **Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ 1175/2017** εσφαλμένα ο έλεγχος θεώρησε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013 περί προσαύξησης χωρίς να διερευνηθεί περαιτέρω το πλαίσιο της συναλλαγής μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας.

Συνεπώς για τις ως άνω τραπεζικές πιστώσεις δεν τίθεται θέμα προσαύξησης και το πλαίσιο των εν λόγω συναλλαγών αποτελεί αντικείμενο και ετέρου ελέγχου στο νομικό πρόσωπο λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Επειδή ομοίως με ανωτέρω για την παρακάτω συναλλαγή δεν τίθεται θέμα προσαύξησης καθώς ο προσφεύγων με το **3^ο υπόμνημά του** προσκόμισε το αποδεικτικό κατάθεσης από το οποίο προκύπτει ότι αφορά σε κατάθεση επιταγής με αριθμ. της Τράπεζας με χρέωση του λογαριασμού σε διαταγή της καθώς και αντίγραφο των δύο όψεων της εν λόγω επιταγής από το οποίο προκύπτει ότι τελικός αποδέκτης αυτής είναι ο προσφεύγων (**σχετικό 15 στο 3^ο υπομνημ.**).

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΣΕΛ. ΕΚΘΕΣΗΣ 178-182 ΚΑΙ 207-214				
Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ
4	02/04/2013	16.817,94	5.605,98	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ της (σελίδα 209 έκθεσης ελέγχου)

Επειδή και για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα 2 διαπιστώνεται ότι προέρχονται από αναλήψεις/μεταφορές από τραπεζικά διαθέσιμα της εταιρείας και συγκεκριμένα στην οικεία έκθεση ελέγχου για τις εν λόγω πιστώσεις αναφέρονται τα εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΣΕΛ. ΕΚΘΕΣΗΣ ΚΑΙ 215-238				
α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΕΛΙΔΑ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

26	20/09/2013	5.500,00	1.833,33	ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΑΝΑΛΑΒΕΙ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η ΚΟΡΗ ΚΑΙ ΤΑ ΚΑΤΕΘΕΣΕ ΣΤΟΝ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓ.ΜΟ Στην σελ.226 της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται: «Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν σε συνδυασμό με την επεξεργασία των τραπεζικών του δεδομένων προκύπτει ότι ο λογαριασμός της Τράπεζας με IBAN, από τον οποίο πραγματοποιήθηκε η ανάληψη του χρηματικού ποσού που επικαλείται, ανήκει στην εταιρία με επωνυμία και Α.Φ.Μ.:, στην οποία κατά την υπό έλεγχο φορολογική περίοδο ήταν μέτοχος, και όχι στον ίδιο από κοινού με την κόρη του,, ενώ δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η αιτία κατάθεσης του ποσού της υπό έρευνα πίστωσης στον προσωπικό του λογαριασμό κατόπιν ανάληψης από τραπεζικό λογαριασμό της ανωτέρω εταιρίας. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. Α' 151) διότι δεν αιτιολογείται η αιτία
30	18/10/2013	5.000,00	1.666,67	ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΑΝΑΛΑΒΕΙ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η ΚΟΡΗ ΚΑΙ ΤΑ ΚΑΤΕΘΕΣΕ ΣΤΟΝ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓ.ΜΟ Στην σελ.228 της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται: <i>ομοίως με την συναλλαγή 26</i>
38	17/12/2013	3.600,00	1.200,00	ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΑΝΑΛΑΒΕΙ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η ΚΟΡΗ ΚΑΙ ΤΑ ΚΑΤΕΘΕΣΕ ΣΤΟΝ ΚΟΙΝΟ ΛΟΓ.ΜΟ Στην σελ.230 της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται: «Ομοίως με τη συναλλαγή με α/α 26 του πίνακα με την ανάλογη διαφοροποίηση ως προς τον τραπεζικό λογαριασμό (.....) της εταιρίας με επωνυμία και Α.Φ.Μ.: από τον οποίο διενεργήθηκε η ανάληψη.»
ΣΥ ΝΟΛΟ 2013		14.100,00	4.700,00	
41	15/01/2014	10.000,00	10.000,00	ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΑΝΑΛΑΒΕΙ Ο ΙΔΙΟΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Στην σελ.231 της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται: <i>ομοίως με την συναλλαγή 26</i>
56	01/09/2014	100.000,00	44.000,00	ΧΡΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΑΝΑΛΑΒΕΙ Ο ΙΔΙΟΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

				Στην σελ.233 της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται: A) Από τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν σε συνδυασμό με την επεξεργασία των τραπεζικών του δεδομένων προκύπτει ότι ο λογαριασμός της Τράπεζας με IBAN από τον οποίο πραγματοποιήθηκε η ανάληψη ποσού 44.000,00 € που επικαλείται , ανήκει στην εταιρία με επωνυμία και Α.Φ.Μ.:, στην οποία κατά την υπό έλεγχο φορολογική περίοδο ήταν μέτοχος, και όχι στον ίδιο, ενώ δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η αιτία κατάθεσης του ποσού αυτού στον προσωπικό του λογαριασμό κατόπιν ανάληψης από τραπεζικό λογαριασμό της ανωτέρω εταιρίας και B) Από τα αναφερόμενα ανωτέρω, στην ενότητα 7.3.2.2.1 της παρούσης, ως προς το υπόλοιπο των διαθέσιμων μετρητών που δύναται να κατείχε κατά την 1/1/2013 (έναρξη της υπό έλεγχο φορολογικής περιόδου) προκύπτει ότι <u>κατά την 1/1/2013 δεν είχε διαθέσιμα υετοητά στην κατονη του</u>, τα οποία θα μπορούσε στη συνέχεια να καταθέσει σε τραπεζικούς του λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της υπό έλεγχο φορολογικής περιόδου (από 1/1/2013 έως 31/12/2014) και ως εκ τούτου δεν δύναται στην προκειμένη περίπτωση η κατάθεση ποσού 56.000,00 € σε μετρητά να προέρχεται από διαθέσιμα μετρητά του κατά την 1/1/2013. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 §4 του ν. 4172/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 167) διότι δεν αιτιολογείται η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της κατά περίπτωση <u>υπό έρευνα πίστωσης</u>, ουτε ότι έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου.».
ΣΥΝΟΛΟ 2014		110.000,00	54.000,00	

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ «ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΤΗΝ (ΣΕΛ. ΕΚΘΕΣΗΣ ΚΑΙ 244-245)				
α/α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	ΣΕΛΙΔΑ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ
6	30/05/2014	5.000,00	1.666,67	

Επειδή ομοίως με τις τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα 1, ο έλεγχος θεώρησε ότι για τα ως άνω ποσά έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί προσαύξησης, ενώ ήταν γνωστή η προέλευση αυτών καθότι αφορούσαν σε αναλήψεις από τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και Α.Φ.Μ.:, στην οποία κατά την υπό έλεγχο φορολογική περίοδο ήταν μέτοχος **(σχετικό 3^ο υπομν. 9,10 και 11)**. Σε κάθε περίπτωση οι ανωτέρω τραπεζικές πιστώσεις από τα στοιχεία που τέθηκαν στον έλεγχο είναι γνωστής προέλευσης, ήτοι αφορούν σε αναλήψεις από τραπεζικά διαθέσιμα της εταιρείας στην οποία συμμετέχει, ως εκ τούτου σύμφωνα με την **Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ 1175/2017** εσφαλμένα ο έλεγχος έκρινε ότι έχουν εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013 περί προσαύξησης χωρίς να διερευνηθεί περαιτέρω το πλαίσιο της συναλλαγής μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας.

Συνεπώς για τις ως άνω τραπεζικές πιστώσεις δεν τίθεται θέμα προσαύξησης και το πλαίσιο των εν λόγω συναλλαγών αποτελεί αντικείμενο και ετέρου ελέγχου στο νομικό πρόσωπο λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Γ)ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ως προς την δυνατότητα διακράτησης μετρητών εκτός τραπεζικού συστήματος και την αιτιολόγηση των τραπεζικών πιστώσεων του πίνακα 2 και ορισμένες του πίνακα 3, ως επανακαταθέσεις

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την 01/01/2013 είχε διαθέσιμα μετρητά εκτός τραπεζικού συστήματος ύψους **1.496.436,23 ευρώ** και ότι οι καταθέσεις του πίνακα 2 αποτελούν επανακαταθέσεις αυτών.

Τόσο στην οικεία έκθεση ελέγχου όσο και στην συμπληρωματική έκθεση ελέγχου κατόπιν αναπομπής γίνεται αναλυτική αναφορά ως προς τον τρόπο προσδιορισμού του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Ο έλεγχος σύμφωνα με τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του και λαμβάνοντας υπόψη και αυτά που τέθηκαν υπόψη του κατά την αναπομπή της υπόθεσης προσδιόρισε το μη αναλωθέν κεφάλαιο ως εξής:

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΝ 01/01/2013 (ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ ΕΚΘΕΣΗ ΣΕΛΙΔΑ 129)	-251.078,82
Πλέον : Πλεονάζον κεφάλαιο από την πώληση της συμμετοχής του στην (σελίδα 186 έκθεσης)	186.146,94
Πλέον : Πλεονάζον κεφάλαιο από την πώληση της συμμετοχής του στην (σελίδα 187 έκθεσης)	224.471,59
Πλέον: Πλεονάζον κεφάλαιο από την πώληση της συμμετοχής του στην (σελίδα 187 έκθεσης)	128.791,25
Πλέον: Πλεονάζον κεφάλαιο από την πώληση της συμμετοχής του στην (σελίδα 22 συμπληρωματικής έκθεσης)	26.220,78
Μείον: Χρηματικά ποσά που μεταφέρθηκαν στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009, 2010, 2011 και 2012 (εμβάσματα) σελίδα 189 έκθεσης	283.211,00
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΝ 01/01/2013	31.340,74
Υπόλοιπο Τραπεζικών Καταθέσεων την 01/01/2013*	36.291,28

**Με την επισήμανση (η οποία αναφέρονταν και στην έκθεση ελέγχου : «στο υπόλοιπο τραπεζικών καταθέσεων και στην αξία κτήσης λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων κατά την 01/01/2013 που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο πρέπει να προστεθούν και τα τυχόν υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων*

κατά την 01/01/2013 που τηρήθηκαν από τον προσφεύγοντα στην αλλοδαπή (π.χ. υπ' αριθμ.
τραπεζικός λογαριασμός της Τράπεζας που τηρούσε στην Βουλγαρία, τραπεζικοί λογαριασμοί
που τηρήθηκαν στην Τράπεζα και στην κλπ) καθώς και η αξία κτήσης λοιπών
χρηματοοικονομικών προϊόντων που κατείχε κατά την 01/01/2013 πέραν αυτών που ελήφθησαν υπόψη από
τον έλεγχο, τα οποία μέχρι την σύνταξη της παρούσας δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου.».

Οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου προσδιορισμού
του μη αναλωθέντος κεφαλαίου στηριζόμενοι κατά βάση :

α)ότι ο έλεγχος όφειλε να λάβει υπόψη του το τίμημα της πώλησης από την μεταβίβαση των
συμμετοχών του και όχι την διαφορά (τίμημα πώλησης –κόστος απόκτησης)

β)ότι ο έλεγχος όφειλε να λάβει υπόψη τις καταθέσεις ύψους 853.487,54 ευρώ που έχουν
πραγματοποιηθεί από την εταιρεία «..... κατά τα έτη 2013 και 2014 και έχουν κατατεθεί
σύμφωνα με την συμπληρωματική έκθεση ελέγχου σε τραπεζικούς λογαριασμούς του
προσφεύγοντος (σελίδα 18 αυτής),

γ)ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη την επιστροφή δανείου εντός του 2013 από την Ρουμανική
εταιρεία,

δ)ότι η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της την πώληση ακινήτου έναντι ποσού ύψους
40.000 ευρώ επί της οδού δυνάμει του υπ' αριθ./30-12-2005 συμβολαίου
της συμβολαιογράφου καθώς και το ποσό που έλαβε από ασφαλιστήριο συμβόλαιο
ποσού 8.512, 00 ευρώ

ε)ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ότι βάσει της από 21-05-2007 βεβαίωσης της Τράπεζας
....., διέθετε ποσό ύψους 370.000 ευρώ σε καταθέσεις, αμοιβαία κεφάλαια και λοιπές
επενδυτικές καταθέσεις και ότι βάσει της από 30-05-2007 βεβαίωσης της Τράπεζας,
διέθετε ομόλογο ποσού ύψους 494.000 ευρώ και καταθέσεις ύψους 18.416, 72 ευρώ
απορρίπτονται ως αβάσιμοι καθώς κατά τον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου την
01.01.2013:

-λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα και οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι την
01.01.2013, ως εκ τούτου τα ποσά που επικαλείται ότι εισέπραξε εντός των υπό κρίση
φορολογικών ετών δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό των διαθεσίμων μετρητών
την 01.01.2013,

- λαμβάνεται υπόψη ό,τι πραγματικά έχει εισπραχθεί και ό,τι πραγματικά έχει καταβληθεί για την
απόκτηση των εσόδων ως εκ τούτου δεν δύναται να ληφθεί υπόψη μόνο το τίμημα πώλησης
κατά την μεταβίβαση των μετοχών,

-λαμβάνονται υπόψη οι αγορές και οι πωλήσεις ακινήτων σύμφωνα με τα στοιχεία που έχει στην
διάθεσή του ο έλεγχος, ως εκ τούτου σχετικά με την πώληση του ακινήτου ποσού 40,000, 00
ευρώ, δυνάμει του υπ' αριθ./30-12-2005 συμβολαίου, διαπιστώθηκε ότι στο υπό
κρίση έτος ο προσφεύγων έχει συμπεριλάβει στην δήλωση του ποσά από διάθεση
περιουσιακών στοιχείων και συνεπώς δεν απέδειξε ο προσφεύγων ότι το εν λόγω ποσό δεν έχει
ληφθεί υπόψη στον προσδιορισμό του μη αναλωθέντος κεφαλαίου ενώ ως προς το ακίνητο που

αποκτήθηκε το έτος 2005 δυνάμει του υπ' αριθ./16-02-2005 συμβολαίου το τίμημα εξοφλήθηκε εντός του 2005 και όχι το έτος 2017 στο οποίο έγινε η άρση της διαλυτικής αίρεσης, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων (σχετικ. σελίδα 15 της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου), -δεν λαμβάνονται υπόψη οι βεβαιώσεις πιστωτικών ιδρυμάτων σχετικά με την ύπαρξη τραπεζικών καταθέσεων και την κατοχή επενδυτικών προϊόντων την 21/05/2007 και την 30/05/2007 καθώς δεν παρέχουν πληροφόρηση ως προς την κατάσταση αυτών την 01/01/2013.

ενώ σε κάθε περίπτωση οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος επί του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών προβάλλονται χωρίς ταυτόχρονα ο προσφεύγων να προσκομίσει τα τραπεζικά διαθέσιμα και τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που υφίστανται στην αλλοδαπή (Βουλγαρία, Ρουμανία) ενώ του ζητήθηκε τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο ως εκ τούτου η επικαλούμενη δυνατότητα διαθεσίμων εκτός τραπεζικού συστήματος ενός τόσο σημαντικού ποσού **1.496.436,23 ευρώ (την 01/01/2013)** και ποσού **2.081.031,25 ευρώ** (την 31/12/2013 που στην συνέχεια επικαλείται με το τελευταίο υπόμνημά του) δεν τεκμηριώνεται από τα προσκομισθέντα στοιχεία και οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως αναφέρονται στις σελίδες 182-190 της οικείας έκθεσης ελέγχου και στις σελίδες 6-9, 15-23 της συμπληρωματικής έκθεσης ελέγχου είναι βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Ο προσφεύγων με το 3^ο υπόμνημά του ισχυρίζεται επίσης ότι την 29/10/2013 χορηγήθηκε σε αυτόν από την εταιρεία δάνειο ύψους 215.000 ευρώ για το οποίο έχει καταβληθεί το ανάλογο τέλος (**σχετικό 3^ο υπομν.6**). και το εν λόγω ποσό αιτιολογεί τις υπό κρίση πιστώσεις. Ωστόσο ο ισχυρισμός τους αφενός προβάλλεται αορίστως και δεν αναφέρει συγκεκριμένα ποιες πιστώσεις αιτιολογεί αφετέρου η προσκομισθείσα σύμβαση αναφέρει ότι η εταιρεία θα προβεί σε χρηματοδότηση χωρίς να αναφέρει τον χρόνο και τον τρόπο καταβολής του ποσού, ήτοι δεν διαπιστώνεται τότε ο προσφεύγων εισέπραξε το εν λόγω ποσό και εάν το εισέπραξε εκτός τραπεζικού συστήματος.

Δ)Ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις του πίνακα 3 που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν την συμμετοχή του στην ρουμανική εταιρεία

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
32			10/11/2014	165.000,00	55.00,00
33			04/12/2014	150.000,00	150.000,00
34			24/12/2014	135.000,00	135.000,00

Επειδή ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και στο ενδικοφανές στάδιο ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις αυτές προήλθαν από επιστροφή ποσού δανείου που είχε χορηγήσει προς την αλλοδαπή εταιρεία (α/α 32 και 33 πιστώσεις σελίδα 155-156 και 244 έκθεσης) και από

επιστροφή κεφαλαίου αυτής λόγω της διάλυσης και εκκαθάρισής της (α/α 34 πίστωση σελίδα 155-156 και 244 έκθεσης) ωστόσο τα στοιχεία που προσκόμισε τόσο στον έλεγχο (ως αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου σελίδα 191-192) όσο και στο ενδικοφανές στάδιο ως αναλυτικά αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και στα υπομνήματά του καθώς και στην οικεία συμπληρωματική έκθεση (σελίδες 3-4 και 10-15) δείχνουν μόνο την σχέση του προσφεύγοντος με την εν λόγω εταιρεία. Ο προσφεύγων τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν προσκόμισε ούτε τους προσωπικούς του τραπεζικούς λογαριασμούς στην Ρουμανία ούτε και τις κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού της αλλοδαπής εταιρείας, ούτε και κανένα άλλο τραπεζικό έγγραφο από το οποίο να αποδεικνύεται ο τρόπος και ο χρόνος απόκτησης της συμμετοχής του στην αλλοδαπή εταιρεία καθώς και η χορήγηση δανείου σε αυτή (δεδομένου ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει βέβαιη χρονολογία) και τέλος ότι οι ως άνω τραπεζικές πιστώσεις έχουν όντως προέλθει από την εν λόγω αλλοδαπή εταιρεία. Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου καθώς και στην οικεία συμπληρωματική έκθεση ελέγχου κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Ε) Ως προς τις παρακάτω κινήσεις του πίνακα 2 :

α/α	Τράπεζα	ημερομηνία	Ποσό	Ισχυρισμός	Προσκομισθέν στοιχείο
23		30/08/2013	300.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΡ.24ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΟ 9
32		2013	50.000,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΡ.30,31 ΚΑΙ 32
57		02/09/2014	35.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΑΠ'Ο ΡΟΥΜΑΝΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΕ ΑΠΟΣΤΕΙΛΕΙ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΜΕΡΑ ΑΠ'Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 8 ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚ.ΑΝΤΙΡ. 36
58		02/09/2014	46.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΩΝ ΑΠ'Ο ΡΟΥΜΑΝΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΕ ΑΠΟΣΤΕΙΛΕΙ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΜΕΡΑ ΑΠ'Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΣΧΕΤΙΚΟ 8 ΚΑΙ ΣΧΕΤΙΚΟ ΑΝΤΙΡ. 36

ο προσφεύγων ισχυρίζεται τα παρακάτω:

-Για την τραπεζική πίστωση με α/α 23 του πίνακα 2 (σελίδα 137 και 224 οικείας έκθεσης ελέγχου) αποτελεί συμψηφιστική εγγραφή και προσκομίζει καρτέλα γενικών και αναλυτικών καθολικών **(σχετικό 3^ο υπομν.12)**. Ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν διαπιστώνεται ότι πρόκειται για συμψηφιστική εγγραφή. Στο αντίγραφο του αποσπάσματος του λογαριασμού της αναφέρεται ως αιτιολογία «κατάθεση» και ο προσφεύγων

αναγράφει χειρόγραφα επ' αυτού ότι προέρχεται από μερίσματα που εισέπραξε σε μετρητά 215.000,00 και 177.300,00 και προς απόδειξη αυτού επισυνάπτει αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.01.00.0000 «Μερίσματα πληρωτέα» της εταιρείας, στον οποίο απεικονίζονται τα ως άνω ποσά ωστόσο όμως αφορούν την χρήση 2014 και όχι τον χρόνο που αφορά η υπό κρίση πίστωση (2013).

-Για την τραπεζική πίστωση με α/α 32 του πίνακα 2 (σελίδα 139 και 228 οικείας έκθεσης ελέγχου) ισχυρίζεται ότι αφορά σε επιστροφή προκαταβολής από την εταιρεία Και προσκομίζει γραμμάτια είσπραξης της Τράπεζας και βεβαίωση του και το από 14/11/2013 Ιδιωτικό συμφωνητικό (σχετικό 3^{ου} υπομν.13).

Ωστόσο τα εν λόγω δικαιολογητικά αφορούσαν την παρακάτω τραπεζική πίστωση 14 η οποία έχει αιτιολογηθεί η προέλευσή της βάσει των δικαιολογητικών που επικαλείται ο προσφεύγων για την τραπεζική πίστωση 32.

α/α	Τράπεζα	Ημερομηνία	Ποσό	Ισχυρισμός	Αξιολόγηση ελέγχου σελίδα 108 οικείας έκθεσης ελέγχου
14		18/11/2013	50.000,00	«Η κατάθεση αφορούσε επιστροφή προκαταβολής που είχε χορηγηθεί από την εταιρία ".....", που εδρεύει στη, με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. Βέροιας προς την ομόρρυθμη εταιρία με την επωνυμία που εδρεύει στην, με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, για το οποίο υπογράφηκε το από 14-11-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό. Ήμουν εταίρος της εταιρίας "....." και με κοινή απόφαση όλων των εταίρων της εταιρίας ανέλαβα να χρηματοδοτήσω το έργο της κατασκευής του υδροηλεκτρικού έργου, εφόσον τα κεφάλαια της εταιρίας και η επιδότηση του έργου δεν επαρκούσαν. Με δεδομένο, όμως ότι η έναρξη του έργου που ανατέθηκε στην εταιρία "....." ήθηκε τότε για αόριστο χρονικό διάστημα, ζητήθηκε η επιστροφή της προκαταβολής των 50.000,00 Ευρώ την οποία, όμως, εκ παραδρομής, η εταιρία με την επωνυμία "....." πραγματοποίησε στο δικό μου τραπεζικό λογαριασμό και όχι στον λογαριασμό της ".....", όπως θα έπρεπε. » - Προσκομίστηκαν τα εξής: α) Τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά της Τράπεζας, β) Αντίγραφο του με ημερομηνία 14/11/2013 ιδιωτικού	Οι ισχυρισμοί γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι από τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίστηκαν προκύπτει...

				συμφωνητικού ανάθεσης έργου και γ) Αντίγραφο της με ημερομηνία 1/10/2013 κοινής απόφασης των εταίρων της εταιρίας με επωνυμία	
--	--	--	--	--	--

Σημειώνεται ότι όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου πρόκειται για δύο ξεχωριστές τραπεζικές πιστώσεις και συγκεκριμένα στην έκθεση ελέγχου εμφανίζονται προς αιτιολόγηση σε δύο ξεχωριστούς πίνακες ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 (ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ) : ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΣΕΛΙΔΑ 96 ΕΚΘΕΣΗΣ)						
14	..... ...	.....	18/11/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. (ΜΕ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	50.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ) : ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (ΣΕΛΙΔΑ 94 ΕΚΘΕΣΗΣ)						
32	..... ...	.....	18/11/2013	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. (ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ)	50.000,00	

και επίσης στην σελίδα 139 της έκθεσης ελέγχου ο έλεγχος αναφέρει ότι από την επεξεργασία της κίνησης του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού διαπιστώθηκε ότι η ως άνω κίνηση με α/α 14 στον πίνακα 3 του αιτήματος πληροφοριών αφορά την κίνηση με α/α 33 στον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας ενώ η ως άνω κίνηση με α/α 32 στον πίνακα 2 του αιτήματος πληροφοριών αφορά την κίνηση με α/α 30 στον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας Ως εκ τούτου οι επικαλούμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος για την τραπεζική πίστωση με α/α 32 δεν γίνονται δεκτοί.

-Για τις τραπεζικές πιστώσεις με α/α 57 κι 58 του πίνακα 2 (σελίδα 144, 234-235 οικείας έκθεσης ελέγχου) ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά σε επιστροφή ποσών που είχε αποστείλει στην Ρουμανία ωστόσο δεν προσκομίζει κανένα τραπεζικό έγγραφο που να αποδεικνύει ότι οι εν λόγω τραπεζικές πιστώσεις αφορούν σε εισερχόμενο έμβασμα από την Ρουμανία.

Επειδή ως προς τις λοιπές διαφορές, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/12/2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και στην 17/06/2020 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου κατόπιν αναπομπής του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,, επί των οποίων εδράζονται και οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή με την παρούσα Απόφαση η τελικώς προσδιορισθείσα προσαύξηση έχει ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΠΙΤΑΓΩΝ (ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ (ΠΙΝΑΚΑΣ 2 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ)	ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΠΙΝΑΚΑΣ 3 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ)	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ (ΠΙΝΑΚΑΣ 4 ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ)	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΕ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
2013 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	80.555,34	600.708,84	10.422,01	0,00	0,00	691.686,19

Μείον καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν στο πλαίσιο επανεξέτασης	79.415,96	4.700,00	0,00	0,00	0,00	84.115,96
2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	1.139,38	596.008,84	10.422,01	0,00	0,00	607.570,23
2014 ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	33.677,03	359.529,06	348.490,00	1.666,67	25.000,00	768.362,76
Μείον καταθέσεις που αιτιολογήθηκαν στο πλαίσιο επανεξέτασης	28.574,12	54.000,00	0,00	1.666,67	0,00	84.240,79
2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	5.102,91	305.529,06	348.490,00	0,00	25.000,00	684.121,97

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/01/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ'αριθμ...../24-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **Οεισοδήματος** οικ. έτους 2014, και της υπ'αριθμ...../24-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** φορ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής :

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

Οικονομικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
A-B Από ακίνητα	36.627,63	1.734,00	50.178,60	1.734,00	50.178,60	1.734,00	13.550,97
Γ. Από κινητές αξίες							0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις							0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	8.442,71	4.542,60	8.442,71	4.542,60	8.442,71	4.542,60	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα	0,00		691.686,19		607.570,23		607.570,23
Συνολικό εισόδημα	45.070,34	6.276,60	750.307,50	6.276,60	666.191,54	6.276,60	621.121,20

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-1.542,16		-1.542,16	0,00	-1.542,16	0,00	0,00
Υπόλοιπο	43.528,18	6.276,60	748.765,34	6.276,60	664.649,38	6.276,60	621.121,20
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Άθροισμα	43.528,18	6.276,60	748.765,34	6.276,60	664.649,38	6.276,60	621.121,20
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	43.528,18	6.276,60	748.765,34	6.276,60	664.649,38	6.276,60	621.121,20

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	43.528,18	6.276,60	748.765,34	6.276,60	664.649,38	6.276,60	621.121,20	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	148.557,29		148.557,29		148.557,29	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	49.510,18		49.510,18		49.510,18	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	241.595,65	6.276,60	946.832,81	6.276,60	862.716,85	6.276,60	621.121,20	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	29.720,00	2.500,00	29.720,00	2.500,00	29.720,00	2.500,00	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	241.595,65	6.276,60	946.832,81	6.276,60	862.716,85	6.276,60	621.121,20	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%	0%	4%		4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	9.663,83	0,00	37.873,31	0,00	34.508,67	0,00	24.844,85	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.663,83	0,00	37.873,31	0,00	34.508,67	0,00	24.844,85	0,00
	9.663,83		37.873,31		34.508,67		24.844,85	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	43.528,18	10.707,38	748.765,34	239.903,87	664.649,38	212.145,60	201.438,22
	Μείωση φόρου		1.793,84		1.857,40		1.857,40	

	Υπόλοιπο φόρου (α)		8.913,54		238.046,47		210.288,20	201.374,66
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	6.276,60	1.172,77	6.276,60	1.172,77	6.276,60	1.172,77	0,00
	Μείωση φόρου		999,37		999,37		999,37	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		173,40		173,40		173,40	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00		0,00	0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			950,49		1.247,10		1.247,10	296,61
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			10.037,43		239.466,97		211.708,70	201.671,27
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(α)Κινητές αξίες			0,00		0,00		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		0,00	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		0,00	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			11.886,01		11.886,01		11.886,01	
β)ειδικων περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			11.886,01		11.886,01		11.886,01	
Υπόλοιπο φόρου			-1.848,58		227.580,96		199.822,69	201.671,27
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			3.721,79		3.721,79		3.721,79	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			743,49		912,34		912,34	168,85
3.Εισφορά υπερ ΟΓΑ			148,70		182,47		182,47	33,77
6.Πρόσθετος τέλος χαρτοσήμου του αρθρου 58 του ν.4174/2013					130,96		130,96	130,96
Πρόσθετο τέλος ΟΓΑ χαρτοσήμου ανακρίβειας					26,19		26,19	26,19
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50%					114.714,77		100.835,64	100.835,64
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(72Χ 0,73%=52,56%)					120.588,17		105.998,42	105.998,42
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			9.663,83		37.873,31		34.508,67	24.844,84
11.Τέλος επιτηδεύματος			2.450,00		2.450,00		2.450,00	0,00
12.Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			1.834,00		1.834,00		1.834,00	0,00
Σύνολο κεφαλαίου Δ			18.561,81		282.434,00		250.600,47	232.038,66
Γενικό Σύνολο			16.713,23		510.014,96		450.423,16	433.709,93
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			16.713,23		510.014,96		450.423,16	433.709,93

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	Ατομικό και Τέκνων	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	33.326,30	1.710,00	35.178,80	1.710,00	35.178,80	1.710,00	1.852,50
Τόκοι-μερισματα	600.034,24	24,31	600.034,24	24,31	600.034,24	24,31	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα							0,00
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013	0,00		768.362,76		684.121,97		684.121,97
Μισθωτη εργασία	25.659,19	4.939,78	25.659,19	4.939,78	25.659,19	4.939,78	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό εισόδημα	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	1.344.994,20	6.674,09	685.974,47
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	1.344.994,20	6.674,09	685.974,47
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Άθροισμα	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	1.344.994,20	6.674,09	685.974,47
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	1.344.994,20	6.674,09	685.974,47

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ								
	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΔΕΔ (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	1.344.994,20	6.674,09	685.974,47	0,00
ΑΥΤΟΤΕΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	1.344.994,20	6.674,09	685.974,47	0,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	29.720,00	2.500,00	29.720,00	2.500,00	29.720,00	2.500,00		

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	1.639,80	1.344.994,20	6.674,09	685.974,47	0,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	4%	0%	4%		4%	0%		
ΕΙΣΦΟΡΑ	26.360,79	0,00	57.169,40	0,00	53.799,77	0,00	27.438,98	0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.360,79	0,00	57.169,40	0,00	53.799,77	0,00	27.438,98	0,00
	26.360,79		57.169,40		53.799,77		27.438,98	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ							
	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Εισόδημα	659.019,73	6.674,09	1.429.234,99	6.674,09	1.344.994,20	6.674,09	685.974,47
Φόρος κλίμακας	74.073,76	1.278,50	328.244,80	1.278,50	300.445,32	1.278,50	226.371,56
Μείωση φόρου	1.634,08	1.086,75	1.634,08	1.086,75	1.634,08	1.086,75	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	72.439,68	191,75	326.610,72	191,75	298.811,24	191,75	226.371,56
Β.Μείον							0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε από							0,00
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	60.005,11	3,63	60.005,11	3,63	60.005,11	3,63	0,00
β.επιχειρηματική δραστηριότητα	168,00	0,00	168,00	0,00	168,00	0,00	0,00
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις		0,00		0,00		0,00	0,00
2.φορος που προκαταβλήθηκε							0,00
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος	3.611,57	110,22	3.611,57	110,22	3.611,57	110,22	0,00
β.ειδικων περιπτώσεων		0,00		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	8.655,00	77,90	262.826,04	77,90	235.026,56	77,90	226.371,56
Γ. Πλέον							0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		0,00		0,00		0,00	0,00
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	512,66	36,00	571,16	36,00	571,16	36,00	58,50
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	102,53	7,20	114,23	7,20	114,23	7,20	11,70
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου			5,85		5,85		5,85
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου			1,17		1,17		1,17
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.384,20	0,00	2.384,20	0,00	2.384,20	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	26.360,79	0,00	57.169,40	0,00	53.799,77	0,00	27.438,98
Τέλος επιτηδεύματος	2.450,00	0,00	2.450,00	0,00	2.450,00	0,00	0,00

Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 50%		0,00	127.085,52	0,00	113.185,78	0,00	113.185,78
Γενικό Σύνολο	40.465,18	121,10	452.607,57	121,10	407.538,72	121,10	367.073,54
Διαφορά συμψηφισμού	0,00		0,00		0,00		0,00
Τελικό Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	40.586,28		452.728,67		407.659,82		367.073,54

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/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.