



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη: 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1563

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333245
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ.Της Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75), σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού».

5. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

6.Την από **29-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά των υπ' αριθμ. **/27-12-2019** και **/27-12-2019** οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013) και φορολογικού έτους 2014 (φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014), αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

7.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας , των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση

8.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

9.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. **/27-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2013 – 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 14.832,69 €, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 15.212,41€, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.076,52 €, ήτοι **συνολικό ποσό ύψους 32.121,62€**.
- Με την υπ' αριθμ. **/27-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (φορολογική περίοδος 1/1/2014 – 31/12/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 16.710,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρο 58 του ν. 4174/2013, ποσού 8.355,00 €, πλέον διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.941,22 €, ήτοι **συνολικό ποσό ύψους 28.006,22€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, στα πλαίσια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που διενήργησε για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013) και το φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδος 1/1/2014 – 31/12/2014), με βάση τα άρθρα 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994 και 21 του Ν. 4172/2013, δυνάμει της υπ' αριθμ. /02-05-2019 εντολής ελέγχου. Ειδικότερα ο έλεγχος αξιοποίησε τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών, από τα οποία προέκυψαν ανά έτος, οι κάτωθι πρωτογενείς καταθέσεις (πιστώσεις):

Διαχειριστική/ Φορολογική περίοδος	Ποσά σε Ευρώ
1/1/2013 - 31/12/2013	2.077.407,20
1/1/2014 - 31/12/2014	2.648.675,04

Στη συνέχεια στα πλαίσια κοινοποίησης του υπ' αριθμ. /10-9-2019 αιτήματος παροχής πληροφοριών και του υπ'αρ. /21-11-2019 σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, ο προσφεύγων κατέθεσε τα υπ' αριθμ. /28-5-2019, /27-9-2019, /2-10-2019, /10-10-2019, /29-10-2019 και /16-12-2019 υπομνήματά του, με τα οποία παρείχε εξηγήσεις σχετικά με τις τραπεζικές του καταθέσεις. Κατόπιν τούτου, αφού ο έλεγχος δέχθηκε τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος για πληθώρα πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες προσκομίσθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά, κατέληξε, ότι η φορολογητέα ύλη, για την οποία δεν αποδείχθηκε, η πηγή και η αιτία προέλευσής της, ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των ως άνω νόμων συνιστά προσαύξηση περιουσίας, όπως αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα :

Έτος 2013		Έτος 2014	
Πρωτογενείς καταθέσεις	2.077.407,20	Πρωτογενείς καταθέσεις	2.648.675,04
αιτιολογημένες πιστώσεις	1.851.338,71	αιτιολογημένες πιστώσεις	2.440.246,04
προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994	226.068,49	προσαύξηση περιουσίας του άρθρου του άρθρου 21 παρ, 4 του ν. 4172/2013	208.429,60
προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους	55.553,62	προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα	49.979,79
		Αποκρυσταλλώσιμη ύλη από αγροτική δραστηριότητα	1.666,68

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1)Τα θεωρούμενα ως μη δικαιολογημένα ποσά, δεν έχουν αιτιολογηθεί επαρκώς, καθιστώντας τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου αόριστη,

2)Ενώ στην πλειοψηφία των περιπτώσεων, προέκυπτε από αδιαμφισβήτητα έγγραφα των τραπεζών που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, ποιους εκ των συνδικαιούχων αφορούσαν οι συγκεκριμένες συναλλαγές και ότι αυτές δικαιολογούνταν πλήρως στο πρόσωπό ενός εκάστου αυτών, εντούτοις, ο έλεγχος προέβη σε διαμοιρασμό των ποσών αυτών ισομερώς σε όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί για ποσά, τα οποία ήταν προφανές ότι δεν αφορούσαν τον ίδιο, αλλά άλλους συνδικαιούχους των λογαριασμών και δικαιολογούνταν πλήρως από την επαγγελματική δραστηριότητα και τα δηλωθέντα εισοδήματα αυτών. Ειδικότερα, οι τραπεζικοί λογαριασμοί που ελέγχθηκαν, ήταν στο σύνολό τους κοινοί λογαριασμοί, που τηρούσε – κυρίως - με τα αδέλφια του Γεώργιο, Ιωάννη και Απόστολο, με την μητέρα του Βασιλική, όπως επίσης και με την σύζυγό του Άπαντες δε οι συνδικαιούχοι των λογαριασμών είχαν ατομικές επαγγελματικές δραστηριότητες και χρησιμοποιούσαν τους λογαριασμούς για την εξυπηρέτηση αυτών (των επαγγελματικών τους δραστηριοτήτων).

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς επισημαίνονται τα εξής :

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **48 παρ.3 του Ν.2238/1994**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματών 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 προέλευσης 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, οι διατάξεις περί προσαύξησης της περιουσίας εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθερίων επαγγελματιών. (ΣΤΕ 1895/2015, ΣΤΕ Τμήμα Β' 1897/2016).

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι: «4. 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 περαιτέρω, με την **παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή στο **άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)** ορίζεται ότι: «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, στην **ΠΟΛ. 1095/2011** ορίζεται ότι: «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».

Επειδή περαιτέρω, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «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. [...] 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.** [...] 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. [...] 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.). ...»

Επειδή περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «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 [...]. Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016)...**».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «7. ο ΚΦΕ (άρθρα 66 επ.) και, ήδη, ο ν. 4174/2013 (άρθρα 13 επ. παρέχει στη φορολογική αρχή εξουσία ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με διάφορα μέσα...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. 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 στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. 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.....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, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο **άρθρο 34 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

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

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, περαιτέρω, **«Δάνειο** είναι η σύμβαση, κατά την οποία ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει στον άλλο συμβαλλόμενο (οφειλέτη) κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, ο δε οφειλέτης υποχρεούται να επιστρέψει στον δανειστή πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (άρθρο 806 Α.Κ.).

2. Αντικείμενο του δανείου μπορεί να είναι χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, των οποίων η κυριότητα μεταβιβάστηκε στον οφειλέτη (Εφ. Αιγ. 76/1980, Α.Π. 660/1979). Το αντικείμενο του δανείου

πρέπει να έχει οικονομική αξία. Δεν είναι απαραίτητο το πράγμα να είναι αναλωτό (Ειρ. Αργ. 1581/1969), ούτε ενδιαφέρει ο σκοπός, για τον οποίο πρόκειται να χρησιμοποιηθεί το δάνεισμα (Α.Π. 80/1938).

3. Ο σκοπός του δανείου ποικίλλει. Συνήθως, για τον οφειλέτη αποτελεί άρση μιας προσωρινής οικονομικής ανάγκης, ενώ, για τον δανειστή, όταν το δάνειο συμφωνείται έντοκο, αποτελεί μία επωφελή τοποθέτηση κεφαλαίου.

β. Χαρακτηριστικό της σύμβασης δανείου. Η σύμβαση του δανείου παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά:

α) Η σύμβαση του δανείου είναι σύμβαση παραδοτική και κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές» (τε) συμβάσεις, καθόσον, για την κατάρτιση της σύμβασης αυτής δεν αρκεί μόνο συμφωνία των συμβαλλόμενων, αλλά απαιτείται και παράδοση του πράγματος στον οφειλέτη.

β) Η σύμβαση του δανείου είναι σύμβαση άτυπη, δηλαδή, είναι σύμβαση, για την οποία δεν απαιτείται έγγραφος τύπος (Εφ. Θεσ. 407/1980).

γ) Το δάνειο είναι σύμβαση αιτιώδης, με την έννοια, ότι το κύρος του εξαρτάται από την ύπαρξη και τη νομιμότητα της αιτίας, που είναι η πρόθεση δανεισμού (Φορ. Πρωτ. Ρόδου 6/1966).

δ) Το δάνειο είναι σύμβαση ενοχική και υποσχετική. Με αυτή ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει την κυριότητα αντικαταστατών πραγμάτων στον άλλο (οφειλέτη), για την απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.

ε) Το δάνειο είναι σύμβαση διαρκής.

στ) Το δάνειο είναι σύμβαση συναινετική, επειδή, για την κατάρτιση αυτού αρκεί η συμφωνία των μερών, η δε, μεταβίβαση αυτού γίνεται στα πλαίσια της ήδη καταρτισμένης σύμβασης.

ζ) Το δάνειο είναι σύμβαση αυστηρά ετεροβαρής, καθόσον γεννά υποχρέωση μόνο, για τον οφειλέτη και δη, για απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (Α.Π. 569/1958, Εφ. Αθ. 161/1962, 419/1970). Τούτο ισχύει στην περίπτωση, που το δάνειο είναι άτοκο. Εάν, όμως, το δάνειο είναι έντοκο, τότε η σύμβαση του δανείου, είναι σύμβαση αμφοτεροβαρής, του τόκου επέχοντος θέση ανταλλάγματος (αντιπαροχής).

η) Το δάνειο, και ειδικότερα το χρηματικό δάνειο, είναι πάντοτε πιστωτική σύμβαση (Φορ. Πρ. Ροδ. 6/1966).

γ. Προϋποθέσεις σύστασης δανείου. Για τη σύσταση του δανείου απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

α) Συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων. Δηλαδή, η μεταβίβαση της κυριότητας να γίνεται επί σκοπώ δανείου και τούτο, γιατί η σύμβαση του δανείου είναι αιτιώδης....

β) Παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη. Δηλαδή, παράδοση και μεταβίβαση της κυριότητας των πραγμάτων στον οφειλέτη (Α.Π. 1079/1973) και τούτο, γιατί η σύμβαση του δανείου κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές» (τε) συμβάσεις. Από την παράδοση του πράγματος στον οφειλέτη καταρτίζεται το δάνειο και από τότε γεννάται η υποχρέωση του οφειλέτη, για απόδοση άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας. Από και δια της παραδόσεως του δανείσματος στον οφειλέτη το δάνειο λέγεται παραδοτικό δάνειο είτε καταρτιζόμενο δάνειο....

γ) Απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή. Δηλαδή, απόδοση από τον οφειλέτη στον δανειστή άλλων πραγμάτων της ίδιας ποσότητας και ποιότητας (Α.Π. 569/1978, Εφ. Αθ. 161/1962, 419/1970). Σημειώνεται, ότι δεν αλλοιώνει τη σύμβαση του δανείου η πρόσθετη συμφωνία (παρεπόμενη συμφωνία) των συμβαλλόμενων, όπως τα δανεισθέντα αποδοθούν σε πράγματα άλλης ποιότητας, με την προϋπόθεση, ότι κατά τη βούληση των μερών, επιφυλάχθηκε υπέρ του οφειλέτη η διαζευκτική αυτή ευχέρεια....

• Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του Αστικού Κώδικα, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ. Αθ. 2447/1962)(ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ Θ. ΡΕΠΠΑ τ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ- ΤΕΤΑΡΤΗ ΕΚΔΟΣΗ- ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ ΑΘΗΝΑ - ΚΟΜΟΤΗΝΗ 2007 σελ 178-180).

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1033/2013**, ορίζεται μεταξύ άλλων (παράγραφος 16 -Κάλυψη του εμβάσματος με χρηματικά ποσά που προέρχονται από λήψη δανείων) ότι, δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία (π.χ. κίνηση λογ/σμών, 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 εμβάσματος, έστω και αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η οικεία δήλωση (δανείου).

Επειδή ακολούθως από το άρθρο 1 παρ. του Ν.5638/1932 (ΦΕΚ 307 Α΄) «περί καταθέσεως σε κοινό λογαριασμό», όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 του Ν.Δ. 951/1971 και διατηρήθηκε σε ισχύ με το άρθρο 124 περ. Δ΄ στοιχ. α΄ του Ν.Δ.118/1973, προκύπτει ότι χρηματική κατάθεση σε κοινό ανοικτό λογαριασμό τράπεζας στο όνομα δύο ή περισσότερων είναι εκείνη που περιέχει τον όρο, ότι μπορεί να γίνει χρήση, δηλαδή ανάληψη από τον κοινό αυτό λογαριασμό, από έναν ή περισσότερους από εκείνους στο όνομα των οποίων έγινε η κατάθεση, γιατί βάσει της καταθέσεως αυτής η κυριότητα περιέρχεται μεν στην Τράπεζα, σύμφωνα με τα άρθρα 806 και 830 του Α.Κ. και το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.Δ. της 17-7-/13-8-1923 "περί ειδικών διατάξεων επί Ανωνύμων Εταιρειών" (Ολ.ΑΠ 1092/1991), αλλά καθένas από εκείνους, στο όνομα των οποίων έγινε η κατάθεση, δικαιούται κατ' αρχήν να απαιτήσει και να αναλάβει εξ ιδίου δικαίου και όχι ως αντιπρόσωπος άλλου, κατ' άρθρο 211 Α.Κ., το σύνολο ή μέρος της καταθέσεως, χωρίς τη σύμπραξη των λοιπών συνδικαιούχων, οπότε γίνεται κύριος των αναληφθέντων χρημάτων και είναι αδιάφορο σε ποιον πράγματι από τους καταθέτες ανήκαν τα χρήματα, όπως αδιάφορη είναι και η μεταξύ των καταθετών σχέση που οδήγησε σε κατάθεση σε κοινό λογαριασμό, η οποία μόνο ενοχικές αξιώσεις μπορεί να δημιουργήσει σε βάρος εκείνου από τους δικαιούχους του κοινού λογαριασμού που προέβη στην ανάληψη των χρημάτων.

Επειδή, περαιτέρω, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1228/16-10-2014** της ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ, παρασχέθηκαν διευκρινήσεις σχετικές με την κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους. Στην παρ. 3 της ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013)».

Επειδή, όλως επικουρικός, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1050/17.02.2014**, ορίζεται ότι : «Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους δικαιούχους (ποσό δια αριθμό συνδικαιούχων).

ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2013

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς που αφορούν το οικονομικό έτος 2014 και ειδικότερα :

Για τις καταθέσεις - πιστώσεις, με Α/Α 36, 37, 193, 138, 148, 152, 194, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι προέρχονται από πωλήσεις μηδικής ζωτροφής (τριφύλλι), για εκτροφή ζώων και αφορούν τον , τη και τον

Συγκεκριμένα για τις περιπτώσεις με **Α/Α 36, 37, 193, 148, 152 και 194**, με αιτιολογία ονομαστικές καταθέσεις, ο προσφεύγων προσκόμισε υπεύθυνες δηλώσεις τρίτων προσώπων που δηλώνουν ότι αγόρασαν από τον ή την (κατά περίπτωση), μηδική ζωτροφή.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι οι επικαλούμενοι αγοραστές δεν είχαν ως αντικείμενο δραστηριότητας την εκτροφή ζώων, αλλά ήταν αγρότες ειδικού καθεστώτος που καλλιέργησαν βαμβάκι, σιτάρι (σκληρό – μαλακό), κριθάρι κλπ. Στη περίπτωση δε, με **Α/Α 138**, με αιτιολογία ονομαστικής κατάθεσης—....., διαπιστώθηκε ότι ο συγκεκριμένος αγοραστής δεν είχε ως αντικείμενο δραστηριότητας την εκτροφή ζώων, αλλά ήταν επιτηδεύματίας με αντικείμενο εργασιών τις οδικές μεταφορές εμπορευμάτων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, κατά την πάγια νομολογία (ΣτΕ 446/2003), οι μαρτυρίες, υπό τη μορφή υπεύθυνων δηλώσεων του ν.1599/1986 και ένορκες βεβαιώσεις ενώπιον συμβολαιογράφου τρίτων προσώπων που ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της δίκης που διεξάγεται ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελούν νόμιμα αποδεικτικά μέσα και δεν επιτρέπεται να ληφθούν νομίμως υπόψη.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι οι σχετικές πιστώσεις αφορούν σε πώληση ζωοτροφής–μηδικής, ούτε απέδειξε ότι αυτές έχουν φορολογηθεί από άλλες διατάξεις, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις με Α/Α 6, 28 και 29, 136 και 142 αφορούν σε επανακαταθέσεις και καταθέσεις που έγιναν από τους άλλους συνδικαιούχους των κοινών λογαριασμών:

Συγκεκριμένα για την περίπτωση με **Α/Α 6**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 19.100,00 €, από τον υπ. αριθμ. GR...832 λογαριασμό της ΑΤΕ, με ημερομηνία ανάληψης, την 16/1/2013. Ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθότι η εν λόγω ανάληψη έχει αντιστοιχηθεί με ισόποση κατάθεση με REC 5562 (σχετ. το με αριθμ.πρωτ. /30-9-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας).

Για τις περιπτώσεις με **Α/Α 28 και Α/Α 29**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 14.000,00 €, από τον υπ. αριθμ. GR...1052000 λογαριασμό της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, με ημερομηνία ανάληψης, την 31/12/2012, για την οποία προσκόμισε τραπεζικό έγγραφο ανάληψης με αριθμ. παραστ. 10180023423 της ως άνω τράπεζας, καθώς και τραπεζικά έγγραφα της ΑΤΕ, από τα οποία προκύπτουν καταθέσεις στο λογαρ. GR...832, ποσού 4.700,00 € και 5.900,00 €, στις 21/02/2013. Επειδή, η ανωτέρω ανάληψη ύψους 14.000,00 € που έγινε στις 31/12/2012, δεν έχει αντιστοιχηθεί με άλλη κατάθεση, (σχετ. το με αριθμ.πρωτ. /30-9-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας), δύναται να δικαιολογήσει τις ανωτέρω πιστώσεις και ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί γίνονται αποδεκτοί.

Για την περίπτωση με **Α/Α 136**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 18.080,00 €, από τον υπ. αριθμ. GR...48703 λογαριασμό της Πειραιώς, με ημερομηνία ανάληψης, την 23/8/2013. Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη ανάληψη με REC 6217 έχει αντιστοιχηθεί από το σύστημα, μέσω της εφαρμογής αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας της ΑΥΟ 4105/2015, με ισόποση κατάθεση στις 23/8/2013 (REC 6218, σελ. 70 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας), ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Σχετικά με τον ισχυρισμό στην περίπτωση **με Α/Α 142** ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 18.080,00€, από τον υπ. αριθμ. GR...48703 λογαριασμό της Πειραιώς, με ημερομηνία ανάληψης, την 23/8/2013. Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη ανάληψη έχει αντιστοιχηθεί από το σύστημα, μέσω της εφαρμογής αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας της ΑΥΟ 4105/2015, με ισόποση κατάθεση στις 23/8/2013 (REC 6218, σελ. 70 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας), ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις με Α/Α 45, 122, 150, 165 και 186, αφορούν άλλους συνδικαιούχους των κοινών λογαριασμών :

Συγκεκριμένα για την περίπτωση **Α/Α 45** ποσού **1.220,40€**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά είσπραξη επιταγής από την επαγγελματική δραστηριότητα της

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία, ήτοι, την κίνηση λογαριασμού πελάτη της εταιρείας «.....», με την , προκύπτει η συναλλαγή και είσπραξη του ανωτέρω ποσού, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Αναφορικά με τις περιπτώσεις με **Α/Α 122** ποσού **8.000,00 €** και **Α/Α 186** ποσού **12.000,00 €** ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν τον άλλο συνδικαιούχο του λογαριασμού Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφα αναλυτικής της Τράπεζας Πειραιώς με αριθμ. λογαριασμού ...265, από τα οποία προκύπτουν μεταφορά (συμψηφιστική εγγραφή) ύψους 8.000,00 € στις 19/07/2013 και 12.000,00 €, στις 18/12/2013, καθώς και αντίγραφα αναλυτικής της Τράπεζας Πειραιώς με αριθμ. λογαριασμό ...487, από τα οποία προκύπτουν οι μεταφορές (συμψηφιστικές εγγραφές) των ανωτέρω ποσών, από τον Κατόπιν των ανωτέρω, αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν τον άλλο συνδικαιούχο του λογαριασμού και ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί γίνεται αποδεκτοί.

Αναφορικά με τις περιπτώσεις με **Α/Α 150** ποσού **13.400,00 €** και **Α/Α 165** ποσού **4.215,06 €**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν τον άλλο συνδικαιούχο του λογαριασμού, Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων προσκόμισε αποδεικτικά κατάθεσης μετρητών. Επειδή για τις ανωτέρω πιστώσεις/καταθέσεις, δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά έγγραφα ανάληψης από τα οποία να προκύπτει, ποιος από τους συνδικαιούχους έκανε τις εν λόγω αναλήψεις, οι ισχυρισμοί απορρίπτεται ως αναπόδεικτοι.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις με Α/Α 10, 12, 13, και 14, αφορούν τραπεζικούς συμψηφισμούς :

Συγκεκριμένα για την περίπτωση **A/A 10** ποσού **11.307,25 €**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά λογιστική τακτοποίηση της τράπεζας ΑΤΕ, καθόσον το ίδιο ποσό που αναλαμβάνεται, επανακατατίθεται στον ίδιο λογαριασμό πέντε λεπτά αργότερα.

Ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθόσον ο έλεγχος απέδειξε ότι η ανάληψη του ποσού των 11.307,25€ (REC 5576)με αρ.πράξης 322284, έχει αντιστοιχηθεί με ισόποση κατάθεση στον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό της που διαθέτει στην τράπεζα Πειραιώς με GR..... 4283(REC 5578) και την ίδια ταυτότητα κίνησης **84801** στις 21/1/2013 και ώρα 12:29, ενώ η επίμαχη πίστωση έχει διαφορετική ταυτότητα κίνησης. Συνεπώς δεν ισχύει η επανακατάθεση αυτής της ανάληψης.

Τα ανωτέρω αποδεικνύονται στον κάτωθι πίνακα:

REC ID	ΧΡΗ ΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Μοναδική ή Ταυτότητα Κίνησης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
5576	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR..... 4832	..... ...	21/01/2013 12:28	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩ Ν	11.307,25	Χ
5577	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR..... 4832	..... ...	21/01/2013 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩ Ν	11.307,25	Π
5578	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR..... 4283	..... ...	21/01/2013 12:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩ Ν	11.307,25	Π

Αναφορικά με την περίπτωση με **A/A 12** ποσού **10.887,00 €**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά λογιστική τακτοποίηση της τράπεζας ΑΤΕ, καθόσον το ίδιο ποσό που αναλαμβάνεται επανακατατίθεται στον ίδιο λογαριασμό δύο λεπτά αργότερα.

Ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθόσον ο έλεγχος απέδειξε ότι η ανάληψη του ποσού των 10.887,00€ (REC 5591)με αρ.πράξης έχει αντιστοιχηθεί με ισόποση κατάθεση στον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό της που διαθέτει στην τράπεζα Πειραιώς GR..... 4283(REC 5593) και ταυτότητα κίνησης 74101 στις 22/1/2013 και ώρα 12:12 και χρησιμοποιήθηκε για εξόφληση επιταγής με ταυτότητα κίνησης 3401 (REC 5594). Οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν στο ίδιο τραπεζικό κατάστημα,την ίδια ημέρα , την ίδια ώρα, από τον ίδιο ταμία και με αύξοντα αριθμό μοναδικής ταυτότητα κίνησης. . Συνεπώς δεν ισχύει η επανακατάθεση αυτής της ανάληψης.

Τα ανωτέρω αποδεικνύονται στον κάτωθι πίνακα:

REC ID	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Κωδικός Καταστήματος	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
5591	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR... ..... ...	..... ...	22/01/2013 12:12	0437	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	10.887,00	Χ
5592	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR... ..... ...	..... ...	22/01/2013 12:14	0437	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	10.887,00	Π
5593	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR... ..... ...	..... ...	22/01/2013 12:12	0437	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	10.887,00	Π
5594	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR... ..... ..... .....	..... ...	22/01/2013 12:14	0437	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	10.887,00	Χ

Αναφορικά με την περίπτωση με **A/A 13** ποσού **21.975,00 €**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά λογιστική τακτοποίηση της τράπεζας ΑΤΕ, καθόσον το ίδιο ποσό που αναλαμβάνεται επανακατατίθεται στον ίδιο λογαριασμό εννέα λεπτά αργότερα.

Ο ισχυρισμός όμως πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθόσον, η ανάληψη του ποσού των 21.975,00€ (REC 5595) με αρ.πράξης, έχει αντιστοιχηθεί με ισόποση κατάθεση στον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό της που διαθέτει στην τράπεζα Πειραιώς GR..... 4283 (REC 5597) και ταυτότητα κίνησης στις 22/1/2013 και ώρα 11:59 . Οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν στο ίδιο τραπεζικό κατάστημα, την ίδια ημέρα, την ίδια ώρα, από τον ίδιο ταμία και με αύξοντα αριθμό μοναδικής ταυτότητας κίνησης. Συνεπώς δεν ισχύει η επανακατάθεση αυτής της ανάληψης. Τα ανωτέρω αποδεικνύονται στον αντίστοιχο πίνακα της σελ. 75 της έκθεσης ελέγχου φορ. εισοδήματος.

Τα ανωτέρω αποδεικνύονται στον κάτωθι πίνακα:

REC ID	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
5595	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) /	GR..... ...	.....	22/01/2013 11:59	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	21.975,00	Χ
5596	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) /	GR..... ...	.....	22/01/2013 12:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	21.975,00	Π
5597	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) /	GR..... ...	.....	22/01/2013 11:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	21.975,00	Π

Αναφορικά με την περίπτωση με **A/A 14** ποσού **21.894,00 €**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά λογιστική τακτοποίηση της τράπεζας ΑΤΕ, καθόσον το ίδιο ποσό που αναλαμβάνεται επανακατατίθεται στον ίδιο λογαριασμό εννέα λεπτά αργότερα.

Ο ισχυρισμός όμως πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθόσον, το αποδεικτικό κατάθεσης ποσού 21.984,00€, με αρ.πράξης 147685, αφορά κατάθεση στον ατομικό λογαριασμό της που διαθέτει στην τράπεζα Πειραιώς με αρ.λογ. GR (REC 5610), το οποίο έχει αντιστοιχηθεί με ισόποση κατάθεση από την ανάληψη με REC 5608 του λογαριασμού GR με αρ.πράξης Οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν στο ίδιο τραπεζικό κατάστημα, την ίδια ημέρα, την ίδια ώρα, από τον ίδιο ταμία και με αύξοντα αριθμό μοναδικής ταυτότητας κίνησης. Συνεπώς δεν ισχύει η επανακατάθεση αυτής της ανάληψης.

Τα ανωτέρω αποδεικνύονται στον κάτωθι πίνακα:

REC ID	ΧΡΗ ΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Μοναδική Ταυτότητα Κίνησης	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Είδος Κίνησης
5608	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR..... ...	.....	24/01/2013 11:48	ΑΝΑΛΗΨΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	21.894,00	Χ
5609	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR..... ...	.....	24/01/2013 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	21.894,00	Π
5610	2013	ΑΓΡΟΤΙΚΗ (ΠΕΙΡΑΙΩΣ) / 017-043	GR..... ...	.....	24/01/2013 11:48	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖ/ΤΙΩΝ	21.894,00	Π

Ως προς τον ισχυρισμό ότι η κατάθεση με A/A 198, αφορά σε ενιαία ενίσχυση αγροτικών προϊόντων :

Αναφορικά με την περίπτωση με **A/A 198** ποσού **20.936.88 €**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά ενιαία ενίσχυση αγροτικών προϊόντων, προς απόδειξη του οποίου προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφο της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας , από το οποίο προκύπτει πίστωση ποσού 20.936,88 €, με την αιτιολογία πληρωμή ενιαίας ενίσχυσης αγροτικών προϊόντων και ως εκ τούτου το εν λόγω ποσό θα πρέπει να αφαιρεθεί από τις πρωτογενείς πιστώσεις και να μη θεωρηθεί ως προσαύξηση περιουσίας και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις με A/A 126 και 127, αφορούν επιστροφές χρημάτων που δόθηκαν σε συγγενικά και φιλικά πρόσωπα :

Αναφορικά με τις περιπτώσεις με **A/A 126** και **A/A 127** για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν επιστροφές χρημάτων για ταμειακές διευκολύνσεις που δόθηκαν σε προγενέστερο χρόνο σε συγγενικά και σε τρίτα πρόσωπα.

Επειδή ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε κατάθεση ή μεταφορά από τον κοινό του λογαριασμό με αριθμ. GR ..487 της Τράπεζας Πειραιώς, ή αποδεικτικά κατάθεσης στο λογαριασμό των δανειοληπτών και περαιτέρω επιστροφή τους στο εν λόγω κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος, ούτε επιπρόσθετα προσκόμισε δηλώσεις καταβολής τελών χαρτοσήμου που να συνηγορούν στη λήψη των εν λόγω δανείων και συνακόλουθα την επιστροφή τους, οι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι,

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις με Α/Α 182 και 184, αφορούν τον συνδικαιούχο από είσπραξη επιταγής

Αναφορικά με τις περιπτώσεις με **Α/Α 182 και 184**, ποσού 1.500,00€, εκάστη, για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις μετρητών από είσπραξη επιταγών (.....) και αφορούν τον τις οποίες πραγματοποίησε ο, δυνάμει του υπ'αρ. 460 πληρεξουσίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, δεν προσκομίστηκε κανένα δικαιολογητικό σχετικά με την αιτία προέλευσης των εν λόγω πιστώσεων και εάν αυτές φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν από τον φόρο, οι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις του φορολογικού έτους 2014 και ειδικότερα :

Για τις με **Α/Α Β2, Β15, Β39, Β60, Β72, Β171, Β174, Β178, Β179, Β180, Β181-184, Β59**, καταθέσεις ότι αφορούν άλλους συνδικαιούχους των λογαριασμών και προέρχονται από επανακαταθέσεις.

Συγκεκριμένα για την με **Α/Α Β2**, πίστωση – κατάθεση ποσού 2.553,62 €, που έλαβε χώρα την 13/01/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 50.000,00 € από τον με αριθμ. GR ...761 της Τράπεζας ALPHA BANK, με ημερομηνία ανάληψης την 08/01/2014. Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον η ανάληψη πραγματοποιήθηκε την 8/10/2014, δηλαδή σε χρόνο μεταγενέστερο από την εν λόγω πίστωση (13/1/2014).

Αναφορικά με την **Α/Α Β15**, πίστωση – κατάθεση ποσού 10.933,00 €, που έλαβε χώρα την 17/02/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 30.000,00 € από τον με αριθμ. GR ...98300 της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, με ημερομηνία ανάληψης την 11/02/2014.

Επειδή, η ανωτέρω ανάληψη, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της σελ. 92 και 93 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, έχει αντιστοιχηθεί με κατάθεση 29.300,00€ (REC 6729) στις 12/2/2014, σε λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με την **A/A B39**, πίστωση – κατάθεση ποσού 3.000,00 €, που έλαβε χώρα την 16/06/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 6.530,10 €, από τον με αριθμ. GR ...761 της Τράπεζας ALPHA BANK, με ημερομηνία ανάληψης την 11/06/2014. Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το τραπεζικό έγγραφο ανάληψης του ποσού των 6.530,10 €, από το οποίο να προκύπτει, ποιος από τους συνδικαιούχους του με αριθμ. λογαρ. GR .. 761 της Τράπεζας ALPHA BANK έκανε την εν λόγω ανάληψη, ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος

Αναφορικά με την **A/A B60**, πίστωση – κατάθεση ποσού 8.000,00 €, που έλαβε χώρα την 27/10/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 50.000,00 €, από τον με αριθμ. GR ...761 της Τράπεζας ALPHA BANK, με ημερομηνία ανάληψης την 08/10/2014. Επειδή, η ανωτέρω ανάληψη, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. /30-9-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, έχει αντιστοιχηθεί με ισόποση κατάθεση με REC 7643, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με την **A/A B72**, πίστωση – κατάθεση ποσού 4.308,25 €, που έλαβε χώρα την 18/12/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 10.000,00 € από τον με αριθμ. GR ...000-7 λογ. της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, με ημερομηνία ανάληψης την 12/12/2014.

Επειδή, η ανωτέρω ανάληψη, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της σελ. 94 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, έχει αντιστοιχηθεί με άλλη κατάθεση που πραγματοποιήθηκε στις 12/12/2014 στην Συνεταιριστική Τράπεζα Καρδίτσας ποσού 10.000,00€ με REC 7832, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με την **A/A B171**, πίστωση – κατάθεση ποσού 5.100,00 €, που έλαβε χώρα την 14/05/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 5.500,00 €, από τον με αριθμ. αριθμ. GR ..487 της Τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία ανάληψης την 28/04/2014. Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το τραπεζικό έγγραφο ανάληψης του ποσού των 5.500,00 €, από το οποίο να προκύπτει, ποιος από τους συνδικαιούχους του με αριθμ. λογαρ. GR .. 487 της Τράπεζας Πειραιώς, έκανε την εν λόγω ανάληψη, ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος

Αναφορικά με την **A/A B174**, πίστωση – κατάθεση ποσού 15.200,00 €, που έλαβε χώρα την 27/10/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 32.665,56 €, από τον με αριθμ. αριθμ. GR ..487 της Τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία ανάληψης την 13/10/2014. Επειδή, η ανωτέρω ανάληψη ύψους 32.665,56 € που έγινε από τον ίδιο καταθέτη (.....) στις 13/10/2014, δεν έχει αντιστοιχηθεί με άλλη κατάθεση, (σχετ. το με αριθμ. πρωτ. /30-9-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας), δύναται να δικαιολογήσει την ανωτέρω πίστωση - κατάθεση και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Αναφορικά με την **A/A B178**, πίστωση – κατάθεση ποσού 4.402,75 €, που έλαβε χώρα την 12/12/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 10.000,00 € από τον με αριθμ. GR ...52000-7 λογ. της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, με ημερομηνία ανάληψης την 12/12/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της σελ. 95 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η συγκεκριμένη ανάληψη των 10.000,00€ είχε αντιστοιχηθεί και άλλη κατάθεση που πραγματοποιήθηκε στις 10/10/2014 σε άλλο λογαριασμό της Συνεταιριστική Τράπεζα Καρδίτσας ποσού 10.000,00€ με REC 7832, από το σύστημα αυτοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με την **A/A B179**, πίστωση – κατάθεση ποσού 1.970,00 €, που έλαβε χώρα την 16/12/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 3.000,00 €, από τον με αριθμ. GR ..487 της Τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία ανάληψης την 04/12/2014. Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το τραπεζικό έγγραφο ανάληψης του ποσού των 3.000,00 €, από το οποίο να προκύπτει, ποιος από τους συνδικαιούχους του με αριθμ. λογαρ. GR .. 487 της Τράπεζας Πειραιώς, έκανε την εν λόγω ανάληψη, ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αναφορικά με την **A/A B180**, πίστωση – κατάθεση ποσού 5.799,45 €, που έλαβε χώρα την 22/12/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 5.810,00 € από τον με αριθμ. GR ...52000-7 λογ. της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, με ημερομηνία ανάληψης την 22/12/2014.

Επειδή, η ανωτέρω ανάληψη, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της σελ. 95 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η συγκεκριμένη ανάληψη των 5.810,00€ έχει αντιστοιχηθεί με άλλη κατάθεση που πραγματοποιήθηκε στις 22/12/2014 σε άλλο λογαριασμό της Συνεταιριστική Τράπεζα Καρδίτσας ποσού 5.810,00€ με REC 7888 από το σύστημα αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τις **A/A B181-184**, πιστώσεις – καταθέσεις ποσών 2.286,80€, 3781,80 €, 4.650,75 € και 7.137,00 €, που έλαβαν χώρα στις 30/12/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους 20.000,00 € από τον με αριθμ. GR ..487 της Τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία ανάληψης την 29/12/2014.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το τραπεζικό έγγραφο ανάληψης του ποσού των 20.000,00 €, από το οποίο να προκύπτει, ποιος από τους συνδικαιούχους του με αριθμ. λογαρ. GR ..487 της Τράπεζας Πειραιώς έκανε την εν λόγω ανάληψη, ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος. Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων προσκόμισε πέντε δελτία κατάθεσης των 2.286,80€, 3781,80 €, 4.650,75 € και 7.137,00 €, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει το μοναδικό αποδεικτικό έγγραφο της ανάληψης του ανωτέρω ποσού.

Αναφορικά με την **A/A 59**, πίστωση – κατάθεση ποσού 3.600,00 €, που έλαβε χώρα την 27/10/2014, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση από ανάληψη ποσού ύψους

4.000,00 €, από τον με αριθμ. GR ..487 της Τράπεζας Πειραιώς, με ημερομηνία ανάληψης την 27/10/2014. Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το τραπεζικό έγγραφο ανάληψης του ποσού των 4.000,00 €, από το οποίο να προκύπτει, ποιος από τους συνδικαιούχους του με αριθμ. λογαρ. GR .. 487 της Τράπεζας Πειραιώς, έκανε την εν λόγω ανάληψη, ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις - πιστώσεις, με A/A B8, B55 και B6 προέρχονται από πωλήσεις μηδικής ζωοτροφής (τριφύλλι) για εκτροφή ζώων και σιταριού αφορούν τον και τη, αντίστοιχα, απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι οι σχετικές πιστώσεις αφορούν σε πώληση σιταριού - ζωοτροφής, ούτε απέδειξε ότι αυτές έχουν φορολογηθεί από άλλες διατάξεις, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και αβάσιμοι.

Ως προς τον επιμέρους ισχυρισμό ότι η κατάθεση - πίστωση, με A/A B172, αφορά κατάθεση από εξόφληση επιταγής

Αναφορικά με την περίπτωση με **A/A 172** ποσού 3.417,13€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση από εξόφληση επιταγής, προσκομίζοντας αντίγραφο κίνησης τραπεζικού λογαριασμού από την οποία προκύπτει ανάληψη ποσού 5.810,00 €.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος, καθόσον η συγκεκριμένη ανάληψη ποσού 5.810,00€ έχει αντιστοιχηθεί με ισόποση κατάθεση μέσω της εφαρμογής αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας. Επιπλέον η επίμαχη κατάθεση αφορά κατάθεση από εξόφληση επιταγής και δεν μπορεί να είναι επανακατάθεση από προηγούμενη ανάληψη. Σε κάθε περίπτωση δεν προσκομίστηκε αντίγραφο της εξοφληθείσας επιταγής καθώς και αποδεικτικά ανάληψης και κατάθεσης.

Ως προς τον επιμέρους ισχυρισμό ότι η κατάθεση - πίστωση, με A/A B41, αφορά κατάθεση από εξόφληση επιταγής

Αναφορικά με την περίπτωση με **A/A B41** ποσού 853,60€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά είσπραξη επιταγής της, η οποία έγινε από τον, δυνάμει του 460 πληρεξουσίου. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκόμισε αντίγραφο της επιταγής ποσού των 853,60 €, από τον ατομικό τραπεζικό λογαριασμό της που διαθέτει στην τράπεζα Πειραιώς με GR...41706, προς διαταγή της Από το αντίγραφο της ως άνω επιταγής προκύπτει ότι η οπισθογράφησε την ανωτέρω επιταγή και την παρέδωσε στον, ο οποίος στη συνέχεια την κατέθεσε προς είσπραξη και πίστωση στο κοινό με αριθ. λογαριασμού GR.....487 της Τράπεζας Πειραιώς.

Επειδή, με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει αφενός μία συναλλαγή αγοράς από την και ταυτόχρονα μία συναλλαγή πώλησης, από την πράξη της οποίας προέρχεται πίστωση

στο κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος, χωρίς ωστόσο να προσκομίζονται αποδεικτικά στοιχεία για τις ανωτέρω συναλλαγές και χωρίς να προκύπτει εάν αυτές έχουν υπαχθεί σε φορολογία, και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με την περίπτωση με **A/A 47** ποσού **2.500,00 €**, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά τον άλλο συνδικαιούχο του λογαριασμού, Προς απόδειξη του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε αποδεικτικό κατάθεσης μετρητών. Επειδή για την ανωτέρω πίστωση/κατάθεση, δεν προσκομίστηκαν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, σχετικά με το εάν τα εισοδήματα αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν με ειδική διάταξη από τον φόρο, καθώς και ποιος είναι ο πραγματικός δικαιούχος της πίστωσης. Ο ισχυρισμός ότι ο εντολέας της κατάθεσης (καταθέτης) είναι και ο πραγματικός δικαιούχος δεν ευσταθεί, διότι το αποδεικτικό κατάθεσης δεν τεκμηριώνει την αιτία και πηγή προέλευσης της κατάθεσης και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις με A/A B34, B62, B131, B138 και B46, ότι αφορούν καταθέσεις επιταγών των συνδικαιούχων και

Αναφορικά με τις περιπτώσεις με A/A **B34, B62, B131, B138 και B46:**

α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Ποσό Συναλλαγής	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΑΝΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ
B034	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ / 017- 017	GR1..... ... 8487	30/04/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	3.000,00	4	750,00
B062	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ / 017- 017	GR..... ... 8487	31/10/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	2.200,00	4	250,00
B131	ΑΛΦΑ / 014- 014	GR..... ... 3761	14/05/2014 00:00	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επι	2.500,00	6	366,67
B138	ΑΛΦΑ / 014- 014	GR..... ... 3761	20/06/2014 00:00	Αγορά - εξόφληση ιδιωτικής επι	2.000,00	3	833,33
B046	ΠΕΙΡΑ ΙΩΣ / 017- 017	GR..... ... 8487	29/07/2014 12:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	1.000,00	3	666,67
					10.700,00		2.866,67

Προσκομίστηκαν επιταγές τρίτων, οι οποίες αφού οπισθογραφήθηκαν παραδόθηκαν στον, ο οποίος με τη σειρά του τις κατέθεσε σε πίστωση των κοινών με αριθ. GR... 487 και GR ...761 λογαριασμών της Τράπεζας Πειραιώς και Alpha Bank, αντίστοιχα.

Επειδή για τις ανωτέρω συναλλαγές δεν προσκομίστηκαν άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή και την αιτία των πιστώσεων αυτών ή εάν αυτές φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν με ειδική διάταξη από τον φόρο (τιμολόγια, δάνεια κ.λ.π), οι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Ως προς τον επιμέρους ισχυρισμό ότι η κατάθεση – πίστωση με Α/Α Β61, ύψους 5.700,00 €, αφορά επιστροφή μέρους προκαταβολής 50.000,00 που είχε δοθεί από την σε, έναντι αγοράς σίτου

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη σελίδα 98 της σχετικής έκθεσης εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο ως προς τη σχέση του καταθέτη με τον προσφεύγοντα στον κοινό λογαριασμό του οποίου κατέθεσε το ποσό των 5.700,00€ .

Επειδή η μεταφορά ποσού 50.000,00€ στις 30/4/2014 με ταυτότητα συναλλαγής 290, από τον κοινό λογαριασμό του προσφεύγοντος στον λογαριασμό του έχει την αιτιολογία «..... έναντι αγοράς σίτου»

Επειδή από έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών δεν προέκυψε καμία συναλλαγή μεταξύ των ανωτέρω συναλλασσόμενων και των συνδικαιούχων του λογαριασμού, ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις με Α/Α Β31-Β33, Β63-Β64, αφορούν είσπραξη επιταγών που αφορούν προκαταβολές για αγορά αγροτικών προϊόντων που είχαν δοθεί από την

α/α	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Ποσό Συναλλαγής	Δικαιούχοι	Ποσό ανα δικαιούχο
B031	6932	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	GR..... 8487	Καταθετικός	30/04/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	1.080,00	4	270,00
B032	6933	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	GR..... 48487	Καταθετικός	30/04/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	1.722,60	4	430,65
B033	6935	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	GR..... 48487	Καταθετικός	30/04/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	2.106,00	4	526,50

B063	7731	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ / 017-017	GR..... 8487	Καταθε τικός	10/11/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	700,00	6	116,67
B064	7733	ΠΕΙΡΑΙ ΩΣ / 017-017	GR..... 8487	Καταθε τικός	10/11/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑ ΓΗΣ	3.000,00	6	500,00
							8.608,60		1.843,82

Επειδή, όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 99), ο προσφεύγων επικαλέστηκε ότι οι ως άνω καταθέσεις-πιστώσεις, με την αιτιολογία κατάθεση επιταγής, **αφορούν πώληση βαμβακιού της οικογένειας** στην εταιρεία ΑΕ. Από την αντιπαραβολή των καρτελών πελατών της εταιρείας, που είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο, δεν προέκυψε αντιστοιχία ως προς τις ανωτέρω καταθέσεις. Επιπλέον ο προσφεύγων, δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται η αιτία των καταθέσεων-πιστώσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς. Με βάση τα ανωτέρω και δεδομένου ότι ο λογαριασμός είναι κοινός, εφαρμόστηκε ο ισομερής επιμερισμός με βάση τους δικαιούχους του λογαριασμού. και κατ'εφαρμογή των ΠΟΛ. 1033/2013 και 1128/2014 και ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τους επιμέρους ισχυρισμούς ότι οι καταθέσεις – πιστώσεις με Α/Α B86-B95, B162-B167, B168 και B177, αφορούν είσπραξη επιταγών που αφορούν προκαταβολές για αγορά αγροτικών προϊόντων που είχαν δοθεί από την

Επειδή, όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 100), **για τις πιστώσεις καταθέσεις με αριθμό B086-B087-B088-B089-B090-B091-B092-B093-B094 -B095** (με REC 7139-7150-1752-7204-7219-7225-7363-7365-7379-7396 με αντίστοιχα ποσά κατάθεσης 4.300,00 € -723,20 € -749,19 € -645,00 € -1.379,40 € -1.937,00 € - 420,26 € - 630,54 € -700,50 € - 2.084,60 € συνολικού ποσού **13.569,69 €** προσκομίστηκαν τα αποδεικτικά κατάθεσης στα οποία αναφέρεται ως αιτιολογία κατάθεσης η εξόφληση επιταγής με βιβλιάριο από είσπραξη επιταγής της, βάσει του υπ' αριθμ. πληρεξούσιου 460 του

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αιτιολογεί την ακριβή πηγή και την αιτία της προέλευσης των χρημάτων, ήτοι, το είδος της συναλλαγής που υπήρχε μεταξύ των δικαιούχων των επιταγών,,,,,,,,,, (εκδόσεως της) και των συνδικαιούχων του λογαριασμού, καθώς και εάν τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από τον φόρο με ειδική διάταξη, ορθά ο έλεγχος θεώρησε τις ως άνω πιστώσεις ως προσαύξηση περιουσίας, επιμερίζοντας ισομερώς, με βάση τους δικαιούχους του λογαριασμού κατ'εφαρμογή των ΠΟΛ. 1033/2013 και 1128/2014 και ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αναπτόδικοι.

Αναφορικά με την **περίπτωση B161**, ήτοι, κατάθεση από είσπραξη επιταγής ποσού 3.000,00 €, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτή αφορά τον αδελφό του

Ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθόσον η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι από έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών- προμηθευτών του, δεν προέκυψε καμία συναλλαγή μεταξύ αυτού και του αλλά και προσκομίστηκε οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο που να τεκμηριώνει τον ως άνω ισχυρισμό και ως εκ τούτου η εν λόγω κατάθεση αποτελεί προϊόν προσαύξησης περιουσίας.

Αναφορικά με τις περιπτώσεις **B162-B163-B164-B165-B166-B167** (με REC 6690-6692-6694-6696-6698-6700), ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορούν είσπραξη επιταγών για προκαταβολές αγοράς αγροτικών προϊόντων που είχαν δοθεί από τη, η είσπραξη των οποίων έχει γίνει από τον για λογαριασμό της, δυνάμει σχετικού πληρεξουσίου. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκόμισε:

Α) τη με αρ. επιταγή -9 της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, εκδόσεως της με χρέωση του με αρ. λογαριασμού GR 7800 ατομικού της λογαριασμού, σε διαταγή με ΑΦΜ, ποσού 3.473,00€.

Β) τη με αρ. επιταγή -2 της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, εκδόσεως της, με χρέωση του με αρ. λογαριασμού GR 8..... 7800 ατομικού της λογαριασμού, σε διαταγή με ΑΦΜ, ποσού 3.943,80€.

Γ) τη με αρ. επιταγή -4 της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, εκδόσεως της με χρέωση του με αρ. λογαριασμού GR 8..... 7800 ατομικού της λογαριασμού, σε διαταγή με ΑΦΜ, ποσού 4.745,00€.

Δ) τη με αρ. επιταγή -1 της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, εκδόσεως της με χρέωση του με αρ. λογαριασμού GR 7800 ατομικού της λογαριασμού, σε διαταγή με ΑΦΜ, ποσού 6.444,60€

Ε) τη με αρ. επιταγή -9 της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, εκδόσεως της με χρέωση του με αρ. λογαριασμού GR 7800 ατομικού της λογαριασμού, σε διαταγή με ΑΦΜ με αρ. επιταγής με αρ. λογαριασμού ποσού **6.787,50€**

ΣΤ) τη με αρ. επιταγή -6 της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, εκδόσεως της με χρέωση του με αρ. λογαριασμού GR 7800 ατομικού της λογαριασμού, σε διαταγή με ΑΦΜ, ποσού 7.750,00€

Επειδή, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου (σελ. 101), η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι, από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών στη χρήση 2013 υπάρχουν συναλλαγές των ανωτέρων ποσών μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων (εκδότη της

επιταγής και δικαιούχο πληρωμής από το τραπεζικό ίδρυμα) και για τα οποία έχουν εκδοθεί τα φορολογικά στοιχεία και έχουν εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της κ. ως έξοδα. Επίσης, τα ανωτέρω ποσά των επιταγών, εξοφλήθηκαν από τον ατομικό λογαριασμό της κ. που διαθέτει στο Τραπεζικό Ίδρυμα της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας με GR 7800. Ωστόσο, μεταξύ των συνδικαιούχων των λογαριασμών (GR 17800 –συνδικαιούχοι -..... και – GR 7300 συνδικαιούχοι -..... -..... και) και των συναλλασσόμενων Α) με ΑΦΜ Β) με ΑΦΜ Γ) με ΑΦΜ Δ) με ΑΦΜ Ε) με ΑΦΜ ΣΤ) με ΑΦΜ δεν προκύπτει καμία άλλη συναλλαγή μεταξύ τους, εκτός της προμήθειας προϊόντων από την

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, ότι οι πιστώσεις - καταθέσεις αφορούν σε τακτοποίηση παραγωγών για αγορά προϊόντων δεν ευσταθεί, καθόσον αφενός, οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού δεν πραγματοποίησαν καμία πώληση στους ανωτέρω δικαιούχους των επιταγών, όπως προκύπτει από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών, και αφετέρου, δε δόθηκαν εξηγήσεις για το εάν υπάρχει κάποια άλλη συναλλαγή, μεταξύ των ανωτέρω προσώπων και του κ., ο οποίος ήταν ο τελικός αποδέκτης των επιταγών και τις οποίες εισέπραξε και κατέθεσε σε κοινό λογαριασμό, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα παραστατικά. Αξίζει να σημειωθεί ότι ο κ....., δεν είναι συνδικαιούχος στους ανωτέρω λογαριασμούς που έγινε η πίστωση κατάθεση το γεγονός δε, ότι ενεργεί ως πληρεξούσιος της κ. και του, σύμφωνα με το αρ. /27-3-2013 πληρεξούσιο δεν δικαιολογεί την εξόφληση επιταγών αυτών και την επανακατάθεση τους σε άλλο λογαριασμό.

Με βάση τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι δε διευκρινίστηκε η αιτία προέλευσης των επίμαχων πιστώσεων ούτε εάν αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από τον φόρο με ειδική διάταξη(τιμολόγιο, δάνειο,διευκόλυνση κ.λπ.), οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αναπόδεδεικτοι.

Αναφορικά με την περίπτωση **B168** με ποσό κατάθεσης 17.760,21 €, ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά είσπραξη επιταγής από εξόφληση τιμήματος αγροτικών προϊόντων που αγόρασε η από, το έτος 2013. Προς απόδειξη του ως άνω ισχυρισμού προσκόμισε αντίγραφα των υπ'αρ. /26-6-2013 και /27-6-2013 τιμολογίων εκδόσεως του, συνολικού ποσού 17.760,21 €, ίσο δηλαδή με το ποσό της επιταγής και της γενόμενης κατάθεσης.

Επειδή εν προκειμένω, αποδείχθηκε η αιτία προέλευσης της εν λόγω πίστωσης (πώληση σίτου σκληρού), δε συντρέχει περίπτωση προσαύξησης περιουσίας και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον επιμέρους ισχυρισμό ότι η κατάθεση – πιστώσεις με Α/Α Β177, με την αιτιολογία κατάθεση από εξόφληση επιταγής που αφορά προκαταβολή για αγορά αγροτικών προϊόντων που είχε δοθεί από την ΙΚΕ με την επωνυμία «.....»

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας (σελ. 104), για την περίπτωση Β177 (REC 7776), η πίστωση αφορά είσπραξη της με αριθμ. -4 επιταγής, ποσού 875,00€, εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, σε διαταγή πληρωμής της με ΑΦΜ Τα ανωτέρω ποσό εξοφλήθηκε με χρέωση του λογαριασμού με GR 9700 της εταιρείας «.....». Μεταξύ του εκδότη και δικαιούχου της επιταγής(.....) υπάρχει συναλλαγή σύμφωνα με τις καταστάσεις πελατών προμηθευτών. Περαιτέρω, η τελευταία μεταβίβασε την ανωτέρω επιταγή, με οπισθογράφηση στον, ο οποίος με τη σειρά του την εισέπραξε πιστώνοντας τον με αριθμ. GR 5200 λογαριασμό της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας με συνδικαιούχους τους 1. 2. 3. 4. και 5.

Επειδή μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού και της δεν προέκυψε καμία συναλλαγή, ή η αιτία προέλευσης της επίμαχης πίστωσης **ύψους 875,00 €**, ούτε προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία για το εάν αυτή φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε από το φόρο με ειδική διάταξη(τιμολόγιο, δάνειο, διευκόλυνση κ.λπ.), ορθά κρίθηκε από τον έλεγχο **ως προσαύξηση περιουσίας και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι ο προσφεύγων, συνεχώς μεταβάλλει τους προβαλλόμενους, ισχυρισμούς του, αναφέροντας χαρακτηριστικά στα υποβληθέντα υπομνήματα, ότι εκ παραδρομής ανέφερε ότι οι πιστώσεις – καταθέσεις αφορούσαν σε τίμημα πώλησης αγροτικών προϊόντων της οικογένειας, καθόσον δεν είχε τα τραπεζικά έγγραφα προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών του. Αντιθέτως από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, ενώ τα αποδεικτικά στοιχεία της Συνεταιριστικής Τράπεζας Καρδίτσας, ήταν διαθέσιμα σ' αυτόν κατά την 22/11/2019, εντούτοις, κατά την υποβολή του από 16/12/2019 υπομνήματός του, δεν τα προσκόμισε ενώπιον της φορολογικής αρχής .

Με βάση τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί που γίνονται αποδεκτοί από την Υπηρεσία μας, αναλύονται, στους παρακάτω πίνακες :

Οικονομικό έτος 2014

Α/Α	REC	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΣΤΟΝ

28	5676	4.700,00	4	1.175,00
29	5677	5.900,00	4	1.475,00
45	5754	1.220,40	4	305,10
122	6125	8.000,00	4	2.000,00
186	6536	12.000,00	4	3.000,00
198	5715	20.936,88	5	4.187,38
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ				12.142,48

Φορολογικό έτος 2014

A/A	REC	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
B174	7698	15.200,00	5	3.040,00
B168	6805	17.760,21	4	4.440,05
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ				7.480,05

Κατόπιν τούτου, δια της παρούσας κρίνεται ότι δεν στοιχειοθετείται προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος, ανά έτος, ως εξής :

	Οικονομικό έτος 2014	Φορολογικό έτος 2014
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου	226.068,49	208.429,60
Προσαύξηση περιουσίας βάσει ελέγχου που αντιστοιχεί στον προσφεύγοντα	55.553,62	49.979,79
αιτιολογηθείσες πιστώσεις που αντιστοιχούν στον προσφεύγοντα με βάση την επανεξέταση	12.142,48	7.480,05
Προσαύξηση περιουσίας βάσει απόφασης ΔΕΔ	43.411,14	42.499,74

Το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται ανά έτος ως εξής :

Περιγραφή εισοδήματος	Οικονομικό έτος 2014	Φορολογικό έτος 2014
Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	523,80	513,00

Τόκοι-μερίσματα-δικαιώματα		2.677,02
Εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	17.220,79	74.013,01
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994	43.411,14	
Προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 ν. 4172/2013		42.499,74
Σύνολο εισοδημάτων	61.155,73	119.702,77

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **29/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ. /27-12-2019 και /27-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013), και φορολογικού έτους 2014 (φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014), σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αριθμ. /27-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013)

ανάλυση		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ-ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό	17.744,59	73.298,21	61.155,73	43.411,14
	Της συζύγου	37.186,61	37.186,61	37.186,61	
Κύριος φόρος		9.065,65	23.898,34	20.352,55	11.286,90
Προκαταβολή φόρου		6.279,67	6.279,67	6.279,67	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		942,98	3.019,50	2.643,82	1.700,84
Πρόσθετος φόρος (αρ.49 Ν. 4509/17)			15.212,41	11.575,84	11.575,84
Τέλος επιτηδεύματος		1250,00	1.250,00	1.250,00	
Συνολικό ποσό		17.538,30	49.659,92	42.101,88	24.563,58

1)Επί της υπ' αριθμ. /27-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/12/2014)

ανάλυση		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ- ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό	75.536,35	127.182,82	119.702,77	44.166,42
	Της συζύγου	118.252,43	118.252,43	118.252,43	
Κύριος φόρος		45.374,73	62.084,73	59.616,31	14.241,58
Μείον φόρος που προκαταβλήθηκε		6.690,87	6.690,87	6.690,87	
Προκαταβολή φόρου		24.698,90	24.698,90	24.698,90	
Σύνολο χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος		63.382,76	80.092,76	77.624,34	14.241,58
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		7.356,19	10.297,41	9.998,21	2.642,02
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			8.355,00	7.120,79	7.120,79
Τέλος επιτηδεύματος		1.900,00	1.900,00	1.900,00	
Συνολικό ποσό		72.638,95	100.645,17	96.643,34	24.004,39

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. φορολογικού έτου 2014 θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.