



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-03-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 763

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ ΟΡΓ Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/27-07-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου και αρ., κατά της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/27-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, 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' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 78.398,37€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 83.839,22€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 7.791,46€, ήτοι συνολικό ποσό **170.029,05€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 17-06-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος άρθρων 23-25 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & 66 του ν. 2238/1994 και έκτακτων εισφορών ν.3833/2010 της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατ' επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αριθ. πρωτ. 2116/2019 απόφασης της Υπηρεσίας μας.

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της υπ' αριθ./....../...../2018 Εντολής Μερικού Ελέγχου διενεργήθηκε Μερικός Έλεγχος Γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων των αρθρ. 23, 24 και 25 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 καθώς και το φορολογικό έτος 2014. Στη συνέχεια, την 17-12-2018 η ως άνω εντολή τροποποιήθηκε, με αποτέλεσμα να εκδοθεί η υπ' αριθ./....../...../2018 για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012). Ύστερα από τη με αριθ. 2116/2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας η υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013, το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε τη με αριθ.

...../...../...../2019 εντολή μερικού ελέγχου, αντίγραφο της οποίας κοινοποίησε στον προσφεύγοντα στις 04-11-2019, προκειμένου να προβεί σε Επανάληψη Διαδικασίας.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 του Ν.2238/94, κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών που περιήλθε στη διάθεση του ελέγχου από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.) καθώς και των νέων συμπληρωματικών στοιχείων που ο προσφεύγων υπέβαλε για επανεξέταση προς την Υπηρεσία μας.

Ο προσφεύγων ασκεί το επάγγελμα του δικηγόρου, έχει έδρα επί της οδού και στην και από τις 25-11-2011 είναι νόμιμος εκπρόσωπος της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου, με Α.Φ.Μ. και έδρα την Όπως προκύπτει από τη με αριθ./2013 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, ο προσφεύγων έχει υποβάλει δήλωση περαίωσης για τη χρήση 2012 με τον Ν. 3296/2004.

Μετά από αναλυτική επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου, κοινοποιήθηκε στις 29-05-2018 στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών με το οποίο εκλήθη, όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου όλα τα αναφερόμενα στο παραπάνω αίτημα.

Ανταποκρινόμενος στο ως άνω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών ο προσφεύγων υπέβαλε τα παρακάτω Υπομνήματα με συνημμένα παραστατικά προκειμένου να αιτιολογήσει τις αναφερόμενες τραπεζικές πιστώσεις: α) το με αριθ. πρωτ./2018 Υπόμνημα, β) το με αριθ. πρωτ./2018 Υπόμνημα, γ) το με αριθ. πρωτ./2018 Υπόμνημα, δ) το με αριθ. πρωτ./2018 Υπόμνημα, ε) το με αριθ. πρωτ./2018 Υπόμνημα, στ) το με αριθ. πρωτ./2018 Υπόμνημα, ζ) το από 14-12-2018 Υπόμνημα μέσω email προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η) το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ Υπόμνημα και θ) το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ Υπόμνημα.

Στις 05-11-2018 και προ κοινοποίησης του σχετικού σημειώματος διαπιστώσεων, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας τη με αριθ. καταχώρισης/2018 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018, περιλαμβάνοντας στον κωδικό 507 «εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη πηγή» ποσό ύψους 30.000€.

Εν συνεχεία, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα α) το υπ' αρ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Μερικού Ελέγχου άρθρου 28 Ν. 4174/13 με το οποίο εκλήθη όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίησή του να διατυπώσει εγγράφως και σε ηλεκτρονική μορφή τεκμηριώνοντας τις απόψεις του σχετικά με τα παραπάνω αποτελέσματα του ελέγχου, και β) ο Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./2020 υπόμνημα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω, τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων την παραπάνω συμπληρωματική δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Ν. 4512/2018, καθώς και το με αριθ. πρωτ./2020 απαντητικό υπόμνημά του κατά την Επανάληψη Διαδικασίας, προσδιόρισε τις καταθέσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος οι οποίες αποτελούν αποκρυβείσα ύλη και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας πιστώσεων που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς καταθέσεις

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
6283			04/01/2012 00:00	5.000,00	5.000,00
6290			11/01/2012 00:00	650,00	650,00
6292			11/01/2012 00:00	2.802,36	2.802,36
6310			17/01/2012 00:00	490.000,00	40.630,00
6319			20/01/2012 12:34	1.200,00	1.200,00
6342			25/01/2012 13:04	3.000,00	3.000,00
6415			29/02/2012 13:21	2.300,00	2.300,00
6425			01/03/2012 00:00	6.000,00	6.000,00
6452			09/03/2012 13:31	1.374,00	1.374,00

6472	.....	.....	15/03/2012 15:30	7.500,00	961,54
6485	.....	.....	21/03/2012 00:00	4.906,00	4.906,00
6560	.....	.....	19/04/2012 00:00	550,00	550,00
6639	.....	.....	23/05/2012 12:40	500,00	500,00
6640	.....	.....	23/05/2012 00:00	650,00	650,00
6641	.....	.....	23/05/2012 13:22	1.600,00	1.600,00
6653	.....	.....	25/05/2012 13:41	14.864,00	14.864,00
6658	.....	.....	29/05/2012 00:00	650,00	650,00
6749	.....	.....	04/07/2012 00:00	20.000,00	2.761,75
6779	.....	.....	18/07/2012 11:52	1.600,00	1.600,00
6788	.....	.....	26/07/2012 13:31	1.000,00	1.000,00
6793	.....	.....	26/07/2012 13:30	2.700,00	2.700,00
6841	.....	.....	10/08/2012 14:12	500,00	500,00
6842	.....	.....	10/08/2012 14:24	940,00	940,00
6900	.....	.....	06/09/2012 14:13	1.200,00	1.200,00
6928	.....	.....	13/09/2012 10:09	5.000,00	5.000,00
6935	.....	.....	17/09/2012 00:00	2.650,00	2.650,00
6947	.....	.....	24/09/2012 13:52	2.000,00	2.000,00
6954	.....	.....	25/09/2012 08:42	1.000,00	1.000,00
6958	.....	.....	26/09/2012 00:00	1.400,00	1.400,00
7027	.....	.....	08/10/2012 13:35	500,00	500,00
7029	.....	.....	08/10/2012 00:00	1.500,00	1.500,00
7112	.....	.....	14/11/2012 11:06	5.000,00	5.000,00
7113	.....	.....	14/11/2012 00:00	11.600,00	11.600,00
7121	.....	.....	16/11/2012 00:00	1.350,00	1.350,00
7127	.....	.....	19/11/2012 00:00	1.637,00	1.637,00
7139	.....	.....	21/11/2012 00:00	19.205,05	16.000,00
7146	.....	.....	23/11/2012 13:09	1.200,00	1.200,00
7165	.....	.....	05/12/2012 00:00	104.900,81	60.315,00
7193	.....	.....	13/12/2012 00:00	500,00	500,00
ΣΥΝΟΛΟ					207.865,57€

Μείον συμπληρωματική Ν. 4512/2018	30.000,00€
Υπόλοιπο Μη Αιτιολογημένων Πιστώσεων	177.865,57€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παράνομη έκδοση των οικείων εντολών ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου για τη χρήση 2012, η οποία δε θεραπεύεται από την επίκληση της επαναλήψεως της οικείας διαδικασίας
3. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου για την επίμαχη χρήση 2012 λόγω της ακυρότητας της αρχικώς εκδοθείσας καταλογιστικής πράξεως αναφορικά με τη χρήση αυτή
4. Έλλειψη αιτιολογίας της προβαλλόμενης καταλογιστικής πράξεως
5. Μη νόμιμος καταλογισμός τόκων εκπροθέσμου καταβολής δυνάμει του άρθρου 53 του ν. 4174/2013
6. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν στη διαχείριση κονδυλίων στο όνομα και για λογαριασμό των εντολέων του για την εκ μέρους τους αγορά ακινήτων ή την εν γένει διεκπεραίωση των υποθέσεών τους. Για τις εν λόγω πιστώσεις γίνεται εκτενής αναφορά κατωτέρω κατά περίπτωση.
7. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής δραστηριότητας ή επανακαταθέσεις μετρητών
8. Αιτιολόγηση των φερόμενων ως διαφορών του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών

Στη συνέχεια ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/18-12-2020 υπόμνημα συμπληρωματικά στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα:

- Σχετικά με τις πιστώσεις με REC ID 6283, 6425 και 6485 προσκόμισε τη με/2012 ΑΠΥ για την αμοιβή του για την νόμιμη παράσταση στον πελάτη του με αιτιολογία αγορά-συμβόλαιο (Σχετικό 1).
- Σχετικά με την πίστωση με REC ID 6310 προσκόμισε α) τη με αριθ./2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας (Σχετικό 2), β) την από 7-9-2020 Υπεύθυνη δήλωση

του (Σχετικό 3) και γ) την υπ' αριθ. /2012 εκδοθείσα από τον ίδιο ΑΠΥ ποσού 3.038,10€ και αφετέρου την υπ' αριθ. /2012 ΑΠΥ ποσού 3.038,10€ της πληρεξούσιας δικηγόρου των πωλητών (Σχετικά 4-5).

- Σχετικά με την πίστωση με REC ID 6653 προσκόμισε α) αντίγραφο της σελίδας του ασφαλιστηρίου της εταιρείας και μετέπειτα στην οποία αναγράφεται ο αριθμός του ασφαλιστηρίου, η διάρκεια κάλυψης από την 25-9-2006 μέχρι και την 2-10-2006 και το ποσό του ορίου των δικαστικών εξόδων «up to 25.000,00 rounds» (Σχετικό 6), β) δικαιολογητικά σχετικά με τις πληρωμές από την ως άνω ασφαλιστική εταιρεία (Σχετικά 7-13), γ) εικόνα πληρωμής εκτυπωθείσα από τον υπολογιστή της ασφαλιστικής εταιρείας κατά το μήνα Σεπτέμβριο του 2009 (Σχετικό 14), δ) σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία με την ασφαλιστική εταιρεία (Σχετικά 15-16), ε) αντίγραφο του εμβάσματος με αποστολέα την (Σχετικό 17), στ) τα με αριθμό /2010 και /2014 πληρεξούσια των πράξεων του συμβολαιογράφου στο οποίο οι εντολές ορίζουν ως δικηγόρους από κοινού ή κατ' ιδίαν έκαστος τόσο τον προσφεύγοντα όσο και το δικηγόρο (Σχετικά 18-19), ζ) τη με αριθμό /2013 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην οποία παρασταθήκαν και οι δυο, βάσει της οποίας διατάχθη η γνωμάτευση του Ινστιτούτου διεθνούς και αλλοδαπού δικαίου δια της οποίας κατέβαλε και το ποσό των 1.845,00€ (Σχετικό 20-23), η) τη με αριθμό /2014 απόφαση του Μ.Ο.Ε όπου παραστάθηκε ο (Σχετικό 24), θ) την υπ' αριθμό /2014 απόφαση του Αρείου Πάγου στην οποία αν και κλήθηκε ο προσφεύγων αποφασίστηκε να παρασταθεί μόνο ο κος (Σχετικό 25-26), ι) την υπ' αριθμό /2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην οποία παραστάθηκε μόνο ο κος (Σχετικό 27), ια) τη με αριθμό /2016 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην οποία παραστάθηκαν και οι δύο (Σχετικό 28), ιβ) την με αριθμό /2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην οποία παραστάθηκε μόνον ο προσφεύγων (Σχετικό 29), ιγ) δικαστικό ένσημο που κατέβαλε (Σχετικό 30) και ιδ) σχετικές ΑΠΥ ποσού

10.000€ έκαστη για τις αμοιβές που έλαβαν ως δικηγόροι ο προσφεύγων και ο κος (Σχετικά 31-32).

- Σχετικά με τις πιστώσεις με REC ID 6928 και 7112 προσκόμισε α) αντίγραφο κινήσεων πελατειακού του λογαριασμού από το οποίο προκύπτει ότι την 19-12-2011 προέβη σε ανάληψη από τον λογαριασμό του με αριθμό του ποσού των 10.000,00€ (Σχετικό 33) και β) αντίγραφο της από 20-12-2011 κατάθεσης ποσού 10.000,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό του του που διατηρούσε στην (Σχετικό 34).
- Σχετικά με την πίστωση με REC ID 7165 προσκόμισε α) το με αριθμό/2013 συμβόλαιο των πράξεων της συμβολαιογράφου (Σχετικό 35), β) το σχετικό αναληπττήριο τραπεζής όπου γίνεται ξεκάθαρη μνεία του ονόματος της (Σχετικό 35 α-35 β), γ) το σώμα της με αριθμό και από 14-12-2012 επιταγής τραπεζής επιταγής που παρέδωσε στον (Σχετικό 36), δ) το φωτοαντίγραφο του διαβατηρίου του τελευταίου (Σχετικό 37), ε) η από 4-2-2013 Εξώδικη Δήλωση Πρόσκληση μετά Διαμαρτυρίας του με τις αξιώσεις του (Σχετικό 38), στ) αντίγραφο του σώματος της ως άνω επιταγής με τη χειρόγραφη υπογραφή του ότι του παραδόθηκε στις 19-2-2013 (Σχετικό 39), ζ) την από 14-11-2018 βεβαίωση της τράπεζας (Σχετικό 40) και η) τις με αριθμό/2012,/...../2013 ΑΠΥ που εξέδωσε για την παροχή νομικών υπηρεσιών (Σχετικό 41-43).
- Σχετικά με την πίστωση με REC ID 7127 προσκόμισε α) αντίγραφο του εμβάσματος του εντολέως του , που έλαβα στον λογαριασμό του (Σχετικό 44) και σχετικά αποδεικτικά (REC ID 6985 ποσού 1.555,95€ και τη με αριθ. ΑΠΥ ποσού 1.555,95€) ότι έχει ήδη λάβει ξεχωριστό έμβασμα από τον εντολέα του το οποίο αφορούσε την πληρωμή της αμοιβής του (Σχετικά 45-46).
- Σχετικά με τις πιστώσεις με REC ID 6290, REC ID 6292, REC ID 6319, REC ID 6342, REC ID 6415, REC ID 6640, REC ID 6641, REC ID 6658, REC ID 6779, REC ID 6788, REC ID 6793, REC ID 6841, REC ID 6842, REC ID 6900, REC ID 6947, REC ID 6954, REC ID 6958, REC ID 7027, REC ID 7029, REC ID 7121 και REC ID 7146 προσκόμισε α) τις

ΔΑΠΥ με αριθμό/2012 ποσού 16.820,25€ και/2012 ποσού 418,00€ (Σχετικό 47-48), β) το από 6-7-2012 αναληπττήριο τραπέζης ποσού 15.809,00€ (Σχετικό 49) και την από 31-8-2012 ΑΠΥ με αριθμό ποσού 6.000,00 € που έλαβε από την εντολέα του σε μετρητά και εις χείρας του για παροχή υπηρεσιών (Σχετικό 50).

Τέλος, ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/21-12-2020 δεύτερο υπόμνημά του το από 26-11-2018 αντίγραφο του αποδεικτικού μεταφοράς ποσού 13.000,00 στις 17-01-2012 και το από 26-11-2018 αντίγραφο του αποδεικτικού μεταφοράς ποσού 16.700,00 στις 10-01-2012 από τον ΚΟ

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ. 25§1 στοιχ. ε' του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

- α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
- β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
- γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
- ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, ...»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, αρχικά εκδόθηκε η με αριθ. / / / 2018 Εντολή Μερικού Ελέγχου στην οποία ορίστηκε η περίοδος ελέγχου, ήτοι από 01-01-2012 έως 31-12-2015 καθώς και τα λοιπά στοιχεία του ελέγχου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, αντίγραφο της οποίας κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 26-04-2018.

Επειδή, εν συνεχεία, η ως άνω εντολή τροποποιήθηκε προκειμένου λόγω παραγραφής να δοθεί προτεραιότητα και να οριστικοποιηθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου για τη χρήση 2012 και ως εκ τούτου εκδόθηκε η με αριθ./....../...../2018 εντολή μερικού ελέγχου για την περίοδο από 01-01-2012 έως 31-12-2012, και η με αριθ./....../...../2018 εντολή μερικού ελέγχου για την περίοδο από 01-01-2013 έως 31-12-2015.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε γνώση όλων των στοιχείων του ελέγχου καθώς οι εντολές ελέγχου και οι τροποποιήσεις αυτών εκδόθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π εφαρμόζοντας την προβλεπόμενη διαδικασία, σύμφωνα με τον οριζόμενο τύπο και τις ισχύουσες διατάξεις. Επιπλέον, όπως ορθά επισημαίνει η αρμόδια φορολογική αρχή αφενός οι ως άνω εντολές ελέγχου καθώς και τα αποτελέσματα αυτού, ήτοι η έκθεση μερικού ελέγχου και η οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στον προβλεπόμενο χρόνο και με διαδικασία που ορίζονται σε αυτές, αφετέρου το επικαλούμενο από τον προσφεύγοντα άρθρο 25§1 του Κ.Φ.Δ. αφορά σε εντολές ελέγχου που εκδίδονται για διενέργεια «επιτόπιου φορολογικού ελέγχου» και όχι μερικού ελέγχου γραφείου, όπως εν προκειμένω. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

β) ...,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της **παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφασή της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έλαβε υπόψη του τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής και συνεπώς κατόπιν εκδόσεως της με αριθ. πρωτ./2019 απόφασης της Υπηρεσίας μας, η αρμόδια φορολογική αρχή είχε ως υποχρέωση να εκδώσει εντολή Μερικού Ελέγχου για την Επανάληψη Διαδικασίας της διαχειριστικής περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012 και να ενεργήσει σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα. Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δε γίνονται αποδεκτοί.

Ως προς τον τέταρτο, πέμπτο και έκτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15§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 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 επαγγελματών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν

δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

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 στο υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«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.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

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 φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 1 του άρθρου 171 «Αποδεικτική δύναμη» του ν. 2717/1999:**

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, **είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του**, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....».

Επειδή, το συμβολαιογραφικό αυτό έγγραφο, ως δημόσιο έγγραφο, αποτελεί, σύμφωνα με τα άρθρα 438, 440 και 441 του ΚΠολΔ, πλήρη απόδειξη, χωρίς να επιτρέπεται ανταπόδειξη, παρά μόνο με την προσβολή του ως πλαστού, όχι όμως ως προς όλα όσα περιέχονται σ' αυτό, αλλά μόνον ως προς όσα η Συμβολαιογράφος αναφέρει ότι έγιναν από την ίδια ή ενώπιόν της. Στα γεγονότα αυτά εντάσσονται οι βεβαιώσεις για τον τόπο και χρόνο σύνταξης του εγγράφου, για την εμφάνιση και παρουσία των μερών, για την ανάγνωση και παρουσία των μαρτύρων, για τη μέτρηση των χρημάτων ενώπιον του συμβολαιογράφου. Ως προς τα ανωτέρω γεγονότα δεν χωρεί ανταπόδειξη, αλλά παρέχεται μόνο δυνατότητα προσβολής των εγγράφων ως πλαστών κατά τη διαγραφόμενη από το νόμο διαδικασία (άρθρα 460 επομ. ΚΠολΔ). Ενώ ως προς την αλήθεια των δηλώσεων των συμβληθέντων, για την οποία η Συμβολαιογράφος δεν είχε δική της αντίληψη, χωρεί ανταπόδειξη και χωρίς την προσβολή του εγγράφου ως πλαστού.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και στα συμπληρωματικά υπομνήματα που προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 6283, 6425 και 6485 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
6283			04/01/2012 00:00	5.000,00	5.000,00
6425			01/03/2012 00:00	6.000,00	6.000,00
6485			21/03/2012 00:00	4.906,00	4.906,00
ΣΥΝΟΛΟ				15.906,00€	15.906,00€

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις συνολικού ποσού 15.906,00€ αφορούν μέρος του συνολικού ποσού των 27.186,00€ που αποδόθηκαν στον προσφεύγοντα τμηματικώς από τον εντολέα του,, προκειμένου να ολοκληρώσει, στο όνομα και για λογαριασμό του πελάτη του, την αγορά ενός οικοπέδου εντός του οικισμού στον Δήμο, συνολικού εμβαδού 105,30 τ.μ., έναντι συμβατικού ανταλλάγματος ύψους 21.000,00€.

Επειδή, σύμφωνα στις σελ. 13, 17 και 18 της από 17-06-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρων 23-25 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & 66 του ν. 2238/1994 και έκτακτων εισφορών ν. 3833/2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναγράφονται τα ακόλουθα:

«Πρόκειται για πιστώσεις συνολικού ποσού 15.906€ από πελάτη του ελεγχόμενου στην αλλοδαπή, για τις οποίες προσκόμισε τα τραπεζικά παραστατικά-εισερχόμενες εντολές, προκειμένου να προβεί σε αγορά ακινήτου για λογαριασμό του. Σύμφωνα με το υπ' αριθ./2012 συμβόλαιο πώλησης δεν προκύπτει ο τελικός αποδέκτης των ποσών του τιμήματος. Ως εκ τούτου ο ελεγχόμενος δε μας παρουσιάζει την πλήρη εικόνα της συναλλαγής και ο έλεγχος κρίνει τις εν λόγω πιστώσεις μη αιτιολογημένες.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά το χρόνο σύνταξης του με αριθ./2012 συμβολαίου αγοραπωλησίας του επίμαχου ακινήτου της συμβολαιογράφου του είχε καταβληθεί συνολικό ποσό 16.280,00€ μέσω τραπεζικών εμβασμάτων από τον εντολέα του ενώ είχε λάβει και 1.000,00€ σε μετρητά και εν συνεχεία ο ίδιος κατέβαλε εκ μέρους του εντολέα του το φόρο μεταβίβασης ύψους 3.045,31€ και το φόρο χρησικτησίας ύψους 3.045,31€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 6.090,62€ ως αναγράφεται στο ως άνω συμβόλαιο. Επομένως, μέχρι και τη σύνταξη του προαναφερόμενου συμβολαίου καταβλήθηκε από τον προσφεύγοντα για τον εντολέα του το συνολικό ποσό των 16.295,62€ (10.235,00€ + 6.090,62€), ενώ διατηρείτο η εκκρεμότητα της εξοφλήσεως του υπόλοιπου τιμήματος ποσού 10.765,00€.

Ειδικότερα, το συνολικό ποσό εισπράξεως και αναλώσεως υπέρ του εντολέα του έχει σχηματικά ως εξής:

Ημερομηνία	Ποσό	Είδος
Ιουλ-11	1.000,00 €	Μετρητά
19/12/2011	5.780,04 €	Έμβασμα
3/1/2012	5.000,00 €	Έμβασμα
1/2/2012	5.500,00 €	Έμβασμα
1/2/2012	- 3.045,31 €	Φόρος Μεταβίβασης
1/2/2012	- 3.045,31 €	Φόρος Χρησικτησίας
17/2/2012	- 10.235,00 €	Μετρητά
29/2/2012	6.000,00 €	Έμβασμα
5/3/2012	- 6.000,00 €	Επιταγή
20/3/2012	4.906,00 €	Έμβασμα
20/3/2012	- 4.480,00 €	Επιταγή
29/3/2012	- 285,00 €	Μετρητά
1/8/2012	- 96,00 €	Έξοδα μεταγραφής

Επειδή, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του, ο προσφεύγων, προκειμένου να επιδείξει την πορεία ολόκληρης της υπό κρίση αγοραπωλησίας, προσκόμισε τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- Τραπεζικό παραστατικό με αναλυτικά στοιχεία της με REC ID 6283 συναλλαγής στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην,
- Τραπεζικό παραστατικό με αναλυτικά στοιχεία της με REC ID 6425 συναλλαγής στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην,
- Τραπεζικό παραστατικό με αναλυτικά στοιχεία της με REC ID 6485 συναλλαγής στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην,
- Τραπεζικό παραστατικό με αναλυτικά στοιχεία της από 19-12-2011 εισερχόμενης εντολής ποσού 5.780,04€ από τον εντολέα-.....-..... στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην,
- Τραπεζικό παραστατικό με αναλυτικά στοιχεία της από 03-01-2012 εισερχόμενης εντολής ποσού 5.000,00€ από τον εντολέα-.....-..... στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην,
- Τραπεζικό παραστατικό με αναλυτικά στοιχεία της από 01-02-2012 εισερχόμενης εντολής ποσού 5.500,00€ από τον εντολέα-.....-..... στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην,
- Το με αριθ. /2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου
- Τραπεζικό παραστατικό με αναλυτικά στοιχεία της από 29-02-2012 συναλλαγής ποσού 6.000,00€ από τον εντολέα-.....-..... στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην,
- Τραπεζικό παραστατικό με αναλυτικά στοιχεία της από 20-03-2012 συναλλαγής ποσού 4.906,00€ από τον εντολέα-.....-..... στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην,
- Αντίγραφο της υπ' αριθ. επιταγής της ποσού 6.000,00€,
- Αντίγραφο της υπ' αριθ. επιταγής της ποσού 4.480,00€,
- Το με αριθ. /2012 συμβόλαιο εξόφλησης υπολοίπου τιμήματος αγοραπωλησίας ακινήτου και άρσης όρου διαλυτικής αίρεσης της συμβολαιογράφου

Επειδή, στο φύλλο 2 – σελ. 4 του υπ’ αριθ./2012 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Ακινήτου με διαλυτική αίρεση έναντι τιμήματος 21.000€ (εκτίμηση Δ.Ο.Υ. Β’ Κέρκυρας 33.566,13€) της συμβολαιογράφου Συμβολαίου αναγράφονται τα παρακάτω:

«Από το τίμημα αυτό, ο πληρεξούσιος δικηγόρος του αγοραστή κατέβαλε στον πληρεξούσιο της πωλήτριας προηγουμένως και εκτός της παρουσίας μου και εκτός του γραφείου μου, όπως δήλωσαν οι συμβαλλόμενοι σήμερα ενώπιόν μου το ποσό των 10.235,00€ και αυτός δήλωσε ότι τα έλαβε...».

Επειδή, στο φύλλο 5 – σελ. 9 του ως άνω Συμβολαίου αναγράφονται επίσης τα ακόλουθα:

«Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκτίμησε το μεταβιβαζόμενο ακίνητο σε 33.566,13€ και ο φόρος που αναλογεί είναι 3.045,31€ και καταβλήθηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ., όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν υπ’ αριθ. Σειρά ΣΤ Α/Α/2012 διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. αυτής..... Επίσης, για τη σύμβαση αυτή υποβλήθηκε στη Β’ Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας η με αριθμό/12 δήλωση φόρου χρησικτησίας, αντίγραφο της οποίας μου επιδείχθηκε και θα το αποστείλω στο αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο για τη μεταγραφή του παρόντος... Για το ποσό αυτό πληρώθηκε ο ανάλογος φόρος χρησικτησίας, ο οποίος ανέρχεται στο ποσό των 3.045,31€, όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν υπ’ αριθ. Σειρά ΣΤ Α/Α/2012 διπλότυπο είσπραξης της Β’ Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ...».

Επειδή, επιπλέον ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ υπόμνημά του προσκόμισε στην Υπηρεσία μας την υπ’ αριθ./2012 ΑΠΥ που εξέδωσε ο ίδιος με αιτιολογία αγορά-συμβόλαιο δια της οποίας του κατεβλήθη από τον πελάτη του η αμοιβή για την νόμιμη παράσταση του στο συμβόλαιο.

Επειδή, αφενός από τα ως άνω προσκομισθέντα αποδεικτικά έγγραφα προκύπτει ότι μέσω των εμβασμάτων που έλαβε ο προσφεύγων από τον εντολέα του προγενέστερα της ημερομηνίας σύνταξης του υπ’ αριθ./2012 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας Ακινήτου συνολικού ποσού 16.280,00€, υπήρχε η δυνατότητα καταβολής των ποσών-δαπανών που απαιτούνταν προς το σκοπό αγορά του επίμαχου ακινήτου ποσού 16.295,62€.

Επειδή, αφετέρου για τις επίμαχες πιστώσεις που ακολούθησαν της ημερομηνίας σύνταξης του ως άνω Συμβολαίου ποσού 6.000,00€ και 4.906,00€ αντίστοιχα ο

προσφεύγων προσκομίζει τόσο τα δυο εμβάσματα-.....-.....
..... στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην
στα οποία αναγράφεται το όνομα του εντολέα του ως καταθέτη αλλά και την υπ' αριθ.
...../2012 επιταγή ποσού 6.000,00€, και την υπ' αριθ./2012 επιταγή
ποσού 4.480,00€ οι οποίες παραδόθηκαν στον πληρεξούσιο δικηγόρο και στην πωλήτρια
αντίστοιχα.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει τόσο η πηγή προέλευσης όσο
και ο σκοπός διάθεσης των επίμαχων πιστώσεων, ως εκ τούτου κρίνεται ότι το ποσό των
15.906,00€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας και ο σχετικός ισχυρισμός του
προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 6310 που απεικονίζεται στον παρακάτω
πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
6310			17/01/2012	490.000,00	40.630,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω πίστωση ποσού 490.000,00€ αποτελεί
κατάθεση από τον εντολέα του , ο οποίος με την σειρά του
ενεργούσε ως νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία
«.....», αφορώσα στην αγορά ακινήτου στους από την
τελευταία, δυνάμει της υπ' αριθ./2012 συμβολαιογραφικής πράξης της
Συμβολαιογράφου , με πωλητές τους
..... και , έναντι συνολικού τιμήματος 450.000,00€.

Επειδή, στην από 17-06-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος
άρθρων 23-25 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & 66 του ν. 2238/1994 και έκτακτων εισφορών ν.
3833/2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναγράφονται τα ακόλουθα:

«Αφορά πίστωση από πελάτη του ελεγχόμενου για αγορά ακινήτου με βάσει το υπ'
αρθ...../2012 συμβόλαιο συνολικού τιμήματος 450.000€ εκ των οποίων 45.000 εξοφλήθηκαν με
μετρητά και 405.000 € με τραπεζική επιταγή. Από το ποσό των 490.000 € τα οποία ο ελεγχόμενος
έλαβε από τον πελάτη του απέδωσε: 57.470 με κτθ σε λογαριασμό της συμβολαιογράφου για τα έξοδα
συμβολαίου ΦΜΑ κλπ καθώς και τα ποσά εμβασμάτων προς τους πωλητές ήτοι 195.850,00 και
196.050,00 €. Τα λοιπά έξοδα που επικαλείται ο ελεγχόμενος δεν προκύπτει ότι εξοφλήθηκαν από

τον ίδιο, δεδομένου ότι τα παραστατικά που προσκόμισε είναι ελλιπή αφενός μεν γιατί τα ποσά των αναλήψεων που πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος δεν προκύπτει ότι προορίστηκαν για εξοφλήσεις δαπανών του πελάτη του και αφετέρου σε περιπτώσεις μεταφοράς χρηματικών ποσών σε λογαριασμούς τρίτων δεν αποδεικνύεται ο σκοπός διακίνησης των χρημάτων ότι δηλαδή εξοφλούσε δαπάνες οι οποίες αφορούσαν αποκλειστικά τον πελάτη του. Τελικό ποσό απόδοσης για λογαριασμό του πελάτη για τη χρήση 2012: $57.470 + 195.850 + 196.050 = 449.370\text{€}$. Μη αιτιολογημένη πίστωση: $490.000 - 449.370 = 40.630\text{€}$ »

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του επιπλέον δαπάνες, τις οποίες η αγοράστρια εταιρεία κατέβαλε, προκειμένου να της μεταβιβαστεί το εν λόγω ακίνητο και, ειδικότερα, δαπάνες σε τρίτους που αφορούσαν τα πολεοδομικά και λοιπά ζητήματα του πωληθέντος ακινήτου και οι οποίες θα εξοφλούνταν δια του ως εξής:

Ποσά που απέδωσε στον	
Ποσό για την κατεδάφιση ακινήτου	17.800,00 €
Μεσιτική αμοιβή εκ μέρους της αγοράστριας	9.000,00 €
Μεσιτική αμοιβή εκ μέρους των πωλητών	13.500,00 €
Ποσό για	2.700,00 €
Ποσό για	800,00 €
Ποσό για εκκαθάριση του ακινήτου	1.500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	45.300,00 €

Επειδή, επιπλέον ο προσφεύγων αναφέρει ότι από το συνολικό ποσό των 535.000,00€, που περιήλθε στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, μεταξύ του 2011 και 2012, κατόπιν υποδείξεως της αγοράστριας εταιρείας διέθεσε το ποσό των 534.937,64€ ως εξής:

.....	9.762,50 €
.....	45.300,00 €
.....	10.000,00 €
.....	57.470,00 €
.....	195.850,00 €
.....	196.050,00 €
Τμήμα προς πωλητές σε μετρητά	8.235,00 €
Αμοιβή Δικηγόρου πωλητών	3.038,10 €
Αμοιβή Δικηγόρου αγοράστριας	3.038,10 €
Τέλη μεταγραφής αγοράστριας	2.166,44 €
Αμοιβή λογιστηρίου αγοράστριας	1.537,50 €

Μεταφραστικές υπηρεσίες	290,00 €
Τοπογράφηση για έκδοση Οικ. αδείας	2.200,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	534.937,64 €

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι δικαιολογητικά:

- Το από 23-11-2011 Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου αξίας 450.000,00€ μεταξύ της Δικηγόρου , ως νόμιμη εκπροσώπου των (.....) (.....) και (.....) (.....) και του προσφεύγοντος, ως νομίμου εκπροσώπου της αστικής εταιρείας ακινήτων με την επωνυμία «.....», θεωρημένο από τον Δικηγορικό Σύλλογο
- Το με αριθ. /2012 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Ακινήτου της Συμβολαιογράφου , με πωλητές τους και , έναντι συνολικού τιμήματος 450.000,00€.
- Το από 13-12-2011 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 8.567,50€ της
- Την από 13-12-2011 εντολή είσπραξης ποσού 8.567,50€ στον υπ' αριθμ. της , με δικαιούχο τον
- Το από 10-12-2011 email του ως άνω εξουσιοδοτημένου λογιστή.
- Το από 25-01-2012 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 1.200,00€ της
- Το από 17-01-2012 αποδεικτικό μεταφοράς ποσού 13.000,00€ της
- Το από 20-01-2012 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 4.800,00€ της
- Το από 20-01-2012 αποδεικτικό μεταφοράς ποσού 16.700,00€ της
- Το από 20-01-2012 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 8.235,00€ της
- Τη με αριθ. Νο και με ημερομηνία έκδοσης 19-01-2012 ΑΠΥ ποσού 3.038,10€ για τη συμμετοχή του ως νομικού παραστάτη στη συναλλαγή (συμβόλαιο αρ. διπλ. /2012).
- Την υπ' αριθ. /2012 ΔΑΠΥ που εξέδωσε ο ίδιος για την αμοιβή του.
- Την υπ' αριθ. /2012 ΔΑΠΥ ποσού 2.166,44€ για πληρωμή τελών μεταγραφής του συμβολαίου αγοραπωλησίας.

- Την υπ' αριθ./2011 ΔΑΠΥ ποσού 1.537,50€ για παροχή φοροτεχνικών υπηρεσιών ίδρυσης του υποκαταστήματος της εταιρείας του οικονομολόγου
- Την υπ' αριθ./2012 ΑΠΥ ποσού 290,00€ για μετάφραση καταστατικού στην μεταφράστρια
- Την υπ' αριθ./2012 ΑΠΥ ποσού 2.200,00€ για ειδική τοπογραφική αποτύπωση για έκδοση οικοδομικής άδειας στον Τοπογράφο μηχανικό

Επειδή, στη σελ. 33 της από 17-06-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρων 23-25 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & 66 του ν. 2238/1994 και έκτακτων εισφορών ν. 3833/2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος αναφέρει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«1. Ως προς το 25/11/2011 << Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου >>:

- Το ως άνω έγγραφο ορίζει την αξία της αγοραπωλησίας ακινήτου ως τη «Συνολική Μεικτή Αξία 450.000€» και προκαθορίζει τόσο το συνολικό τίμημα του εν λόγω ακινήτου όσο και ειδικούς όρους ως προς τον τρόπο πληρωμής και εξόφληση των επικείμενων δαπανών της αγοραπωλησίας.

- Το υπ' αριθ...../2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ορίζει ότι το συνολικό τίμημα του ακινήτου είναι 450.000 € εκ των οποίων 45.000 εξοφλήθηκαν με μετρητά και 405.000 € με τραπεζική επιταγή.

Από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τέθηκε υπ' όψιν του ελέγχου εντοπίσαμε όλες τις χρεώσεις-αναλήψεις που διενεργήθηκαν από τον ελεγχόμενο από την ημερομηνία σύνταξης του εν λόγω συμβολαίου μέχρι την ημερομηνία αποστολής των εμβασμάτων από τον ελεγχόμενο προς τους πωλητές για την απόδοση σε αυτούς του αντιτίμου της πώλησής.

Στο σημείο αυτό επισημαίνουμε ότι ο ελεγχόμενός μας είναι πληρεξούσιος των αγοραστών και όχι των πωλητών. Επομένως την απόδοση του τιμήματος έπρεπε να είχε διενεργήσει η πληρεξούσιος των πωλητών, αφού όπως περιγράφει το συμβόλαιο αγοραπωλησίας η τραπεζική επιταγή μέρους του τιμήματος των 405.000€ οπισθογραφήθηκε από τον ελεγχόμενο μας και παραδόθηκε στην πληρεξούσιο των πωλητών.

Για τις περαιτέρω επαληθεύσεις αναζητήθηκε για κάθε χρέωση - ανάληψη χωριστά, είτε από την αιτιολογία του τραπεζικού ιδρύματος είτε από τα προσκομισθέντα παραστατικά που υπέβαλε ο ελεγχόμενος, το είδος του εξόδου που εξοφλήθηκε με τα χρηματικά αυτά ποσά.

Επίσης με το υπ' αριθ. πρωτ./2019 έγγραφό μας προς την αναζητήσαμε

τα τραπεζικά παραστατικά των ανωτέρων χρεώσεων – αναλήψεων προκειμένου ο έλεγχος να προσδιορίσει που αναλώθηκαν τα παραπάνω χρήματα.

Από την επεξεργασία του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι στο εν λόγω χρονικό διάστημα και συγκεκριμένα στις 23/01/2012 ημέρα σύνταξης του συμβολαίου, δεν πραγματοποιήθηκε από τον ελεγχόμενο για λογαριασμό του πελάτη του ανάληψη-χρέωση ποσού 45.000 € για την εξόφληση του μέρους του τιμήματος του συμβολαίου σε μετρητά.

Ως προς τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου στην ενότητα 8 στο «Προσύμφωνο Αγοραπωλησίας Ακινήτου» που αναφέρει ότι Συμφωνείται ότι οι πωλητές δεν θα λάβουν προκαταβολή υπό την κλασική έννοια του όρου..... επισημαίνουμε ότι το υπ' αριθ...../2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας που συντάχθηκε δεν κάνει καμία αναφορά για την ύπαρξη του προσύμφωνου αγοραπωλησίας το οποίο έχει άμεση σχέση με πλέον βασικό όρο του συμβολαίου αγοραπωλησίας του ακινήτου, ήτοι τον τρόπο εξόφλησης αυτού.

- Ως προς την φερόμενη μεσιτική αμοιβή προς τον κ. ύψους 450.000 € χ 3% = 13.500 πλέον διάφορα έξοδα συνολικού ποσού 16.700 € που ο ελεγχόμενός μας κατέβαλε μέσω μεταφοράς από τον τραπεζικό του λογαριασμό, παρουσιάζοντας το ως έξοδο, που συμφωνήθηκε μάλιστα ότι θα βαρύνει τους πωλητές και το ποσό αυτό θα λογίζεται ως έναντι καταβολής του τιμήματος για λογαριασμό των πωλητών, επισημαίνουμε ότι:

Η μεσιτική αμοιβή βάση διατάξεων ορίζεται σε ποσοστό 2% και απαιτείται να σημειώνεται στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτων. Στην περίπτωση μας το υπ' αριθ...../2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας και συγκεκριμένα στο φύλλο 7 παράγραφος 1) του συμβολαίου αναφέρει ότι:

1). Οι συμβαλλόμενοι, όπως αυτοί εκπροσωπούνται στο παρόν, δήλωσαν ότι στη σύμβαση αυτή δεν μεσολάβησε κτηματομεσίτης.

- Ως προς τη φερόμενη δαπάνη κατεδάφισης αξίας 17.800 € (13.000 & 4.800 €) που επίσης ο ελεγχόμενός μας κατέβαλε μέσω μεταφοράς από τον τραπεζικό του λογαριασμό στον , παρουσιάζοντάς το ως έξοδο που συμφωνήθηκε ότι θα βαρύνει τους πωλητές και μάλιστα ότι το ποσό αυτό θα λογίζεται ως έναντι καταβολής του τιμήματος για λογαριασμό των πωλητών, επισημαίνουμε ότι δεν επαληθεύεται ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τόσο την ύπαρξη κτίσματος όσο και την πράξη κατεδάφισης αφού δεν προσκομίστηκαν άδεια κατεδαφίσεως, φορολογικά παραστατικά για την είσπραξη αμοιβής κλπ στοιχεία.».

Επειδή, επιπλέον ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ υπόμνημά του προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, μεταξύ άλλων, την από 7-9-2020 Υπεύθυνη δήλωση του , την υπ' αριθ. /2012 εκδοθείσα

από τον ίδιο ΑΠΥ ποσού 3.038,10€ και την υπ' αριθ./2012 ΑΠΥ ποσού 3.038,10€ της πληρεξούσιας δικηγόρου των πωλητών

Επειδή, επιπλέον, στα προσκομιζόμενα τραπεζικά παραστατικά αναλήψεων και μεταφορά ποσών σε λογαριασμούς τρίτων αναγράφονται χειρόγραφες σημειώσεις οι οποίες σκοπό έχουν να προσδιορίσουν το πού διατέθηκαν αυτά τα ποσά. Ωστόσο, για τις φερόμενες ως πραγματοποιηθείσες δαπάνες, πέρα από την επισημειωματική αναγραφή τους επί των τραπεζικών παραστατικών, δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι αυτές πράγματι διενεργήθηκαν. Ειδικότερα, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα από τον έλεγχο, δεν προσκομίστηκαν αποδείξεις ή τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για τις αναγραφόμενες εργασίες και υπηρεσίες (π.χ. κατεδάφισης παράνομου παραπήγματος, μεσιτική αμοιβή, αμοιβή μηχανικού, έκδοση ενεργειακού πιστοποιητικού κ.λπ.) που να τεκμηριώνουν την εξόφληση των ως άνω δαπανών.

Επειδή, συνεπώς, με εξαίρεση το ποσό των 3.038,00€ που αφορά τη συμμετοχή του προσφεύγοντος ως νομικού παραστάτη στη συναλλαγή (συμβόλαιο αρ. διπλ./2012) σύμφωνα με τη με αριθ. Νο και με ημερομηνία έκδοσης 19-01-2012 ΑΠΥ και το ποσό των 3.038,10€ που καταβλήθηκε στην πληρεξούσια δικηγόρο των πωλητών, σύμφωνα με την υπ' αριθ./2012ΑΠΥ που εξέδωσε η τελευταία για το ως άνω συμβόλαιο, για τα υπόλοιπα ποσά συνολικού ύψους 34.554,00€ (40.630,00€ - 6.076,00€) από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά αφενός δεν προκύπτει ότι τα ποσά των αναλήψεων που πραγματοποίησε ο προσφεύγων χρησιμοποιήθηκαν με σκοπό την κάλυψη εξόδων του πελάτη του και αφετέρου στις περιπτώσεις μεταφοράς ποσών σε λογαριασμούς τρίτων δεν αποδεικνύεται ο σκοπός διακίνησης των εν λόγω ποσών, ήτοι ότι χρησιμοποιήθηκαν με σκοπό την εξόφληση δαπανών που αφορούσαν τον πελάτη του. Ως εκ τούτου, για το ποσό των 34.554,00€ οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται αβάσιμοι και απορρίπτονται.

Ως προς την πίστωση με REC ID 6653 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
6653			25/05/2012	14.864,00	14.864,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με REC ID 6653 ποσού 14.864,00€

αποτελεί έμβασμα από ασφαλιστική εταιρεία και, πιο συγκεκριμένα, από την με σκοπό την κάλυψη εξόδων δικαστικού αγώνα για την επιδίκαση ψυχικής οδύνης στον πατέρα, γιο και αδελφό του θανόντος (.....) στις 02.10.2006, στην

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε το από 25-05-2012 τραπεζικό παραστατικό της καθώς και το από 12-11-2018 email της προς τον ίδιο, με το οποίο γινόταν γνωστή η πρόθεση της ασφαλιστικής εταιρείας να συμβιβαστούν υπό τον όρο καταβολής στον προσφεύγοντα μόνο του εναπομείναντος ποσού που είχαν στη διάθεσή τους.

Επειδή, στην από 17-06-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρων 23-25 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & 66 του ν. 2238/1994 και έκτακτων εισφορών ν.3833/2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφέρεται ότι από την αιτιολογία της τράπεζας προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προήρθε από την ασφαλιστική εταιρεία, ωστόσο από τα παραστατικά στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν προκύπτει: 1)σχετική βεβαίωση από την ασφαλιστική εταιρεία η οποία να αναφέρει τα οικονομικά κλπ στοιχεία της υπόθεσης. 2) Δεν προσκομίστηκαν συγκεκριμένα παραστατικά δαπανών συνολικής αξίας 14.864 €. 3) Από τα παραστατικά που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν ταχτοποιείται η εν λόγω πίστωση κατά είδος εξόδου, ποσό και ημερομηνία.

Επειδή, κατά το στάδιο εξέτασης της με αριθ. πρωτ. /28-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/26-06-2019 2ο συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε την απόφαση /2013 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου καθώς και συγκεκριμένα σχετικά παραστατικά δαπανών συνολικής ύψους 14.885,66€, όπως παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

ΔΑΠΥ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ	
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Μ.Ο.Δ)	1.528,38 €
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Πολυμελές)	1.193,32 €
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Ειρηνοδικείο)	84,87 €
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Πολυμελές)	1.339,47 €
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Τριμελές Εφετείο)	603,93 €

ΔΑΠΥ ποσού (Κλήση στο Πολυμελές)	446,49 €
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Πολυμελές)	892,98 €
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Πολυμελές)	900,24 €
ΔΑΠΥ ποσού (Αγωγή στο Πολυμελές)	450,12 €
ΔΑΠΥ ποσού (Έφεση στο Μονομελές Εφετείο)	199,64 €
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Τριμελές Εφετείο)	238,08 €
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ (Α)	7.877,52 €
ΔΑΠΥ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ	
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στον Άρειο Πάγο)	1.248,45 €
ΔΑΠΥ ποσού (υπόμνημα στον Άρειο Πάγο)	499,38 €
ΔΑΠΥ ποσού (προτάσεις Πολυμελούς)	406,49 €
ΔΑΠΥ ποσού (παράσταση στο Πολυμελές)	446,49 €
ΔΑΠΥ 8 ποσού (παράσταση στο Τριμελές Εφετείο)	603,93 €
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ (Β)	3.204,74 €
ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (ΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΕΝΣΗΜΟ)	
Καταβολή στο Ελληνικό Ινστιτούτο Διεθνούς και Αλλοδαπού Δίκαιου Τιμολόγιο ...../2013	1.845,00 €
Δικαστικό Ένσημο διπλότυπο Δ.Ο.Υ. /2013	1.958,40 €
ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ (Γ)	3.803,40 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β+Γ)	14.885,66 €

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου κατ' επανάληψη διαδικασίας αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Με τα ανωτέρω παραστατικά ο ελεγχόμενος προσκομίζει ΔΑΠΥ (σχετικά 29-40) τις οποίες έχει εκδώσει για την αμοιβή που έχει λάβει για τις υπηρεσίες του σχετικά με την ως άνω υπόθεση. Επίσης προσκόμισε ΔΑΠΥ εκδόσεως τρίτου δικηγόρου που φαίνεται να ασχολήθηκε με την υπόθεση αυτή (σχετικά 41-45). Τα ως άνω παραστατικά δεν αιτιολογούν την εν λόγω πίστωση, δεδομένου ότι δεν τεκμηριώνεται ότι η απόδοση του ποσού πραγματοποιήθηκε από τον ελεγχόμενο και ότι οι ημερομηνίες έκδοσης των ΔΑΠΥ τις οποίες ο ελεγχόμενος επικαλείται προκειμένου να αιτιολογήσει την τραπεζική πίστωση που διενεργήθηκε στις 25-05-2012, εκτίνονται χρονικά από το έτος 2011 έως το έτος 2017.»

Επειδή, επιπλέον ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ υπόμνημά του προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, α) αντίγραφο της σελίδας του ασφαλιστηρίου της εταιρείας και μετέπειτα στην οποία αναγράφεται ο αριθμός του ασφαλιστηρίου, η διάρκεια κάλυψης από την 25-9-2006 μέχρι και την 2-10-2006 και το ποσό του ορίου των δικαστικών εξόδων «up to 25.000,00 pounds», β) δικαιολογητικά σχετικά με τις πληρωμές από την ως άνω ασφαλιστική εταιρεία, γ) εικόνα πληρωμής εκτυπωθείσα από τον υπολογιστή της ασφαλιστικής εταιρείας κατά το μήνα Σεπτέμβριο του 2009, δ) σχετική ηλεκτρονική αλληλογραφία με την ασφαλιστική εταιρεία, ε) αντίγραφο του εμβάσματος με αποστολέα την, στ) τα με αριθμό/2010 και/2014 πληρεξούσια των πράξεων του συμβολαιογράφου στο οποίο οι εντολές ορίζουν ως δικηγόρους από κοινού ή κατ' ιδίαν έκαστος τόσο τον προσφεύγοντα όσο και το δικηγόρο, ζ) τη με αριθμό/2013 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην οποία παρασταθήκαν και οι δύο, βάσει της οποίας διετάχθη η γνωμάτευση του Ινστιτούτου διεθνούς και αλλοδαπού δικαίου δια της οποίας κατέβαλε και το ποσό των 1.845,00€, η) τη με αριθμό/2014 απόφαση του Μ.Ο.Ε όπου παραστάθηκε ο, θ) την υπ' αριθμό/2014 απόφαση του Αρείου Πάγου στην οποία αν και κλήθηκε ο προσφεύγων αποφασίστηκε να παρασταθεί μόνο ο κος, ι) την υπ' αριθμό/2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην παραστάθηκε μόνο ο κος, ια) τη με αριθμό/2016 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην οποία παραστάθηκαν και οι δύο, ιβ) την με αριθμό/2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην οποία παραστάθηκε μόνον ο προσφεύγων, ιγ) δικαστικό ένσημο που κατέβαλε και ιδ) σχετικές ΑΠΥ ποσού 10.000€ έκαστη για τις αμοιβές που έλαβαν ως δικηγόροι ο προσφεύγων και ο κος

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα αφενός από την αιτιολογία της τράπεζας προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προήρθε από την ασφαλιστική εταιρεία, ήτοι αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης του επίμαχου ποσού και αφετέρου από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά δικαιολογητικά προκύπτει ότι το ως άνω ποσό χρησιμοποιήθηκε με σκοπό την εξόφληση δαπανών που αφορούσαν τον πελάτη του. Ως εκ τούτου, το ποσό των 14.864,00€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3

του ν. 2238/1994 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 6749 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
6749			04/07/2012	20.000,00	2.761,75

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με REC ID 6749 ποσού 20.000,00€ αποτελεί έμβασμα της εταιρείας, για λογαριασμό των εντολών του και και το ως άνω ποσό συνιστούσε α) την αμοιβή του ύψους 16.820,25€ για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες του εν όψει της απόκτησης από τους προαναφερόμενους ακινήτου, βάσει του υπ' αριθ./2012 συμβολαίου αγοραπωλησίας του συμβολαιογράφου, και β) ένα μέρος του φόρου μεταβίβασης του εν λόγω ακινήτου, ο οποίος εξοφλήθηκε επί τη βάσει του προσκομιθέντος με αριθ./2012 διπλότυπου εισπράξεως της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου προσκόμισε α) ΑΠΥ ποσού 16.820,25€ που αφορούσε την αμοιβή του και εν συνεχεία, β) τη με αριθ./2012 ΑΠΥ ποσού 418,00€, ποσά τα οποία έγιναν δεκτά από τον έλεγχο, και γ) τη με αριθ./2015 ΑΠΥ την οποία ο έλεγχος δεν έκανε δεκτή για την αιτιολόγηση της ως άνω πίστωσης, διότι εκδόθηκε το έτος 2015. Βάσει των ανωτέρω, το ποσό που χαρακτηρίστηκε από τον έλεγχο ως μη αιτιολογημένο ανήλθε στο ύψος των 2.761,75€.

Επειδή, ωστόσο κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε το με αριθ./2012 διπλότυπο εισπράξεως της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας ποσού 3.213,60€, στο οποίο αναγράφεται το ονοματεπώνυμο «.....», ήτοι του ως άνω εντολέα για λογαριασμό του οποίου ενεργούσε ο προσφεύγων, ως εκ τούτου, κρίνεται ότι το ποσό των 2.761,75€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7113 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
7113			14/11/2012	11.600,00	11.600,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με REC ID 7113 ποσού 11.600,00€, αποτελεί κατάθεση μετρητών τα οποία προήλθαν από τη μητέρα του, η οποία με αφορμή ένα ταξίδι της στη για σοβαρότατους λόγους υγείας της αδελφής της, για λόγους ασφαλείας του παρέδωσε το εν λόγω ποσό και εκείνος το τοποθέτησε στον τραπεζικό του λογαριασμό.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν προσκόμισε κάποιο σχετικό παραστατικό.

Επειδή, κατά τη διάρκεια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε το από 14-11-2012 αποδεικτικό καταθέσεως ποσού 11.600,00€ της τράπεζας, πάνω στο σώμα του οποίου υπήρχε ιδιόχειρη σημείωση «Από», χωρίς, ωστόσο να προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό αναλήψεως του ως άνω ποσού προγενέστερα της επίμαχης κατάθεσης από τραπεζικό λογαριασμό της μητέρας του, συνεπώς δεν αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του ως άνω ποσού και, ως εκ τούτου, για το ποσό των 11.600,00€ ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 6928 και REC ID 7112 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
6928			13/09/2012 10:09	5.000,00	5.000,00
7112			14/11/2012 11:06	5.000,00	5.000,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με REC ID 6928 και 7112 ύψους 5.000,00€ έκαστη αποτελούν επιστροφή από τον, καθώς στις 20-12-2011 του είχε κάνει τραπεζική κατάθεση στον υπ' αριθμ. λογαριασμό του στην, προκειμένου να τον διευκολύνει.

Επειδή, κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο προσφεύγων είχε επικαλεστεί διαφορετικό ισχυρισμό και πιο συγκεκριμένα ότι αποτελούν μεταφορές στον τραπεζικό του

λογαριασμό, από την εντολέα του ποσών που σχετίζονται με αναφυόμενη αντιδικία μεταξύ της Δημοτικής Επιχειρήσεως και της προαναφερθείσας, τα οποία ποσά ακόμη παρακρατούνται εις χείρας του μέχρι την λήξη της εν λόγω αντιδικίας. Προς επίρρωση μάλιστα αυτού του ισχυρισμού του προσκόμισε το με ημερομηνία έκδοσης 22-09-2017 παραστατικό της Υπηρεσίας Ύδρευσης του Δήμου λογαριασμού ανάλυσης ύδρευσης καταναλωτή χωρίς ωστόσο να αποδεικνύεται με κάποιο σχετικό παραστατικό η απόδοση του ως άνω ποσού από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του πελάτη του, και έτσι ο έλεγχος έκρινε την ως άνω πίστωση ως μη αιτιολογημένη.

Επειδή στα άρθρα 1 και 2 της ΠΟΛ. 1175/16.11.2017, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

«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.»

Επειδή στην ως άνω ΠΟΛ. αναφέρεται επίσης ότι «σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός».

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **174/2018 Απόφαση του ΣτΕ** (σκέψη 8):

«8. Επειδή, με τον τρίτο λόγο αναιρέσεως προβάλλεται ότι η κρίση της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης, σύμφωνα με την οποία, προς αποδοχή του νομικού χαρακτηρισμού των ανωτέρω σχέσεων ως δανείων, απαιτείται έγγραφο συμφωνητικό με

βέβαιη χρονολογία (αναφορικά με αμφότερες τις καταθέσεις και) καθώς και η κρίση της ότι το ποσό του χορηγηθέντος προς τον δανείου δεν περιελήφθη στη φορολογική δήλωση του αναιρεσειόντος ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ του Κ.Φ.Ε. εξηνέχθησαν κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή του άρθρου 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε., δεδομένου ότι α) κατ' άρθρα 158 και 806 επ. ΑΚ, για τη σύμβαση του δανείου δεν απαιτείται έγγραφος τύπος, πολύ περισσότερο σε επίπεδο φιλικών και οικογενειακών σχέσεων, β) κατά την ΠΟΛ 1033/2013 ελέγχεται το πραγματικό γεγονός της χορήγησης δανείου, δυνάμενο να αποδειχθεί με ένορκη βεβαίωση του οφειλέτη, γ) κατά την ΠΟΛ 1095/2011 το δάνειο αναγνωρίζεται ως νόμιμη αιτία προέλευσης των ελεγχόμενων ποσών και επί μη καταβολής τελών χαρτοσήμου, τα οποία καταλογίζονται από τον έλεγχο, δ) η οικονομική δυνατότητα του αναιρεσειόντος να χορηγήσει δάνειο ήταν αναμφισβήτητη, με αποτέλεσμα να παρέλκει το εάν αυτό δηλώθηκε στη δήλωση φόρου εισοδήματος ως στοιχείο τεκμηρίου, τέλος ε) η αναγνώριση της ύπαρξης άτυπου δανείου συνεπάγεται ότι δεν θεμελιώνεται η έννοια της προσαύξησης περιουσίας. Προς θεμελίωση του παραδεκτού του λόγου, ενόψει της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 53 του π.δ. 18/1989, διατυπώνεται ο ισχυρισμός ότι αναφορικά με τον χαρακτηρισμό επιστροφής άτοκου δανείου ως δήθεν προσαύξησης περιουσίας κατ' άρθρο 48 παρ. 3 του Κ.Φ.Ε. και ως αιτίας επιβολής προστίμου του Κ.Β.Σ. κατ' άρθρο 5 του ν. 2523/1997 δεν υφίσταται νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας σχετικά με το "πότε και πώς στοιχειοθετείται μια τέτοια περίπτωση". Με τον λόγο, όμως, αυτόν πλήττεται η αιτιολογία της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης και συγκεκριμένα αμφισβητείται η ορθότητα της κρίσης του δικάσαντος διοικητικού εφετείου όσον αφορά την εκτίμηση των αποδείξεων και την ουσία της υπόθεσης και ειδικότερα της, ύστερα από συνεκτίμηση των προαναφερθέντων στοιχείων, κρίσης αυτού ότι δεν αποδείχθηκε εν προκειμένω ότι οι ένδικες καταθέσεις αφορούσαν σε εξόφληση συμβάσεων δανείων, η σύναψη των οποίων δεν προέκυπτε ούτε από δήλωσή τους στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος του αναιρεσειόντος (για τον) και της συζύγου του (για την) ούτε από έγγραφο βέβαιης χρονολογίας, ενόψει και των γενομένων δεκτών από την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση (σκέψη 13 αυτής) περί της αποδεικτικής ισχύος των ιδιωτικών εγγράφων και της βέβαιης ή μη χρονολογίας αυτών όχι ως στοιχείου κύρους αλλά ως στοιχείου που επηρεάζει την αποδεικτική βαρύτητα των εγγράφων. Συνεπώς, ο τρίτος λόγος ανατρέσεως είναι απορριπτέος ως απαράδεκτος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 806 του Αστικού Κώδικα: «Με τη σύμβαση του

δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.»

Επειδή, με βάση τη νομολογία, για τη σύσταση του δανείου, απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- 1) συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων
- 2) παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη, και
- 3) απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή.

Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του ΑΚ, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ.Αθ. 2447/1962).

Επειδή, σχετικά με τον νέο ισχυρισμό που προβάλλει κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής περί επιστροφής ταμειακής διευκόλυνσης προς τον κο, ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ υπόμνημά του προσκόμισε στην Υπηρεσία μας α) αντίγραφο κινήσεων πελατειακού του λογαριασμού από το οποίο προκύπτει ότι την 19-12-2011 προέβη σε ανάληψη από τον λογαριασμό του με αριθμό του ποσού των 10.000,00€ και β) αντίγραφο της από 20-12-2011 κατάθεσης ποσού 10.000,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό του του που διατηρούσε στην

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων, που φέρει το βάρος απόδειξης της επίμαχης είτε ως ταμειακή διευκόλυνση προς φιλικό του πρόσωπο είτε ως σύναψης δανείου με αυτό, δεν απέδειξε αυτήν με οποιοδήποτε τρόπο καθόσον ναι μεν προσκόμισε τραπεζικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει η ανάληψη – εκταμίευση ποσού 10.000,00€ και τραπεζικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει η καταβολή/κατάθεση ποσού 10.000,00€ σε λογαριασμό του κου, ωστόσο για τις επίμαχες συναλλαγές α) δεν προσκομίστηκε έγγραφο βέβαιης χρονολογίας περί σύναψης δανείου, β) τα επίμαχα ποσά δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος

ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ' του ΚΦΕ, αλλά ούτε και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του δανειολήπτη ως χρηματικό ποσό που προέρχεται από δάνειο ούτε γ) προκύπτει το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου καταθέτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι ως άνω πιστώσεις κατά τη χρήση 2012 δεν αποτελεί εισόδημα από άγνωστη πηγή, αλλά επιστροφή ποσού από ταμειακή διευκόλυνση προς τον Ως εκ τούτου, για το επίμαχο ποσό των 10.000,00€ ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7139 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
7139			21/11/2012	19.205,05	16.000,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με REC ID 7139 ποσού 19.205,05 €, αποτελεί έμβασμα προερχόμενο από τον εντολέα του, ως μέρος της καταβολής εξόδων και τιμήματος για την αγοραπωλησία ενός ακινήτου. Ειδικότερα, εκ του ως άνω ποσού, το ποσό των 3.205,05€ αφορούσε στην εξόφληση εξόδων του συμβολαίου, το οποίο έχει ήδη γίνει δεκτό από τον έλεγχο. Σε ό,τι αφορά στο εναπομείναν ποσό των 16.000,00€, ο προσφεύγων είχε λάβει εντολή από τον , επί τη βάσει του με αριθ. /2012 ειδικού πληρεξουσίου, να συμβληθεί για λογαριασμό του από κοινού με τον , προκειμένου να συστήσουν εταιρεία με την επωνυμία , με αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. , εταιρικού κεφαλαίου 20.000,00€, το οποίο κατέβαλε κατά το ήμισυ, ήτοι ποσό 10.000,00€, προκειμένου ο εντολέας του να αποκτήσει το 50% του εταιρικού κεφαλαίου.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε α) το καταστατικό σύστασης ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο , β) Αντίγραφο αθεώρητου βιβλίου εσόδων-εξόδων της ως άνω εταιρείας μηνός Ιανουαρίου 2013 και γ) Τη με αριθ. /2020 Δήλωση του εντολέα του ενώπιον του συμβολαιογράφου

Επειδή, επί της προσκομισθείσας σελίδας του αθεώρητου βιβλίου εσόδων-εξόδων

απεικονίζεται η από 15-01-2013 λογιστική εγγραφή καταβολής ποσού 20.000€. Ωστόσο δεν προσκομίζεται κάποιο σχετικό παραστατικό που να αποδεικνύει την καταβολή του ως άνω ποσού στο ταμείο της εταιρείας με την επωνυμία ή την καταβολή του σε τηρούμενο εταιρικό λογαριασμό.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/26-06-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε α) το από 15-01-2013 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 2.500,00€ της και β) το από 15-01-2013 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 7.500,00€ της, από τα οποία πέραν ιδιοχειρών σημειώσεων, δεν αποδεικνύεται ότι τα ποσά αυτά αποδόθηκαν για το σκοπό που επικαλείται. Επιπλέον, το συνολικό ποσό των ως άνω αναλήψεων 10.000€ υπολείπεται της επίμαχης πίστωσης ποσού 16.000,00€, και ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό σχετικό με το εναπομείναν ποσό.

Επειδή, επιπλέον, στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος επισημαίνει ότι με το υπ' αριθ. /2018 Υπόμνημά του στην ενότητα 106, το οποίο προσκόμισε ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου, επικαλέστηκε διαφορετικό ισχυρισμό ήτοι ότι το ποσό αυτό χρησιμοποιήθηκε για την αγορά του με αριθμό κυκλοφορίας mini bus oriel της εταιρείας και όχι για την καταβολή του κεφαλαίου σε μετρητά 10.000 € στις 15-01-2013 με σκοπό την τροποποίηση της παραπάνω εταιρείας του πελάτη του, η οποία μάλιστα πραγματοποιήθηκε μεταγενέστερα στις 31-03-2014.

Επειδή, τέλος, σύμφωνα με το από 31-03-2014 προσκομισθέν Ιδιωτικό Συμφωνητικό Μεταβίβασης Μεριδίου και Τροποποίησης Καταστατικού Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την Επωνυμία, στην του μεταβιβάστηκε το 1% του εταιρικού μεριδίου στις 30-03-2014, ήτοι, σε χρόνο μεταγενέστερο της από 15-01-2013 επικαλούμενης αναλήψεως ποσού 2.500,00€ της στο οποίο υπάρχει ιδιόχειρη σημείωση «για εταιρικό κεφάλαιο».

Από τα ανωτέρω κρίνεται ότι ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7165 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
7165			05/12/2012	104.900,81	60.315,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση με REC ID 7165 ποσού 104.900,81€, αποτελεί έμβασμα, στο πλαίσιο της εντολής, που είχε για διάφορες αγορές ακινήτων, όπως αυτές αναφέρονται α) στην υπ' αριθ./2012 συμβολαιογραφική πράξη αγοράς ακινήτου έναντι τιμήματος 177.000,00€ και β) στην υπ' αριθ./2012 συμβολαιογραφική πράξη αγοράς ακινήτου συνολική αξίας 353.000,00€.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πελάτες του μετέφεραν δύο εμβάσματα στις 05-12-2012 ποσού 525.289,74€ και 104.900,80€, ήτοι συνολικού ποσού 630.190,55€, τα οποία εξ ολοκλήρου κατευθύνθηκαν στην καταβολή των σχετικών τιμημάτων και των αναγκαίων εξόδων και ανήλθαν στο ποσό των 598.598,70€, ενώ για το εναπομείναν ποσό ύψους 31.800,00€ εκδόθηκε η υπ' αριθμ. τραπεζική επιταγή ημερομηνίας 14.12.2012, την οποία ο προσφεύγων την παρέδωσε την 19-02-2013 στον κ. του, και εν συνεχεία ο τελευταίος ενεφανίσθη προς είσπραξη σε μετρητά την 26.03.2013, όπως αναφέρεται στην ιδιόχειρη απόδειξη του για τη μεσιτική του αμοιβή (βλ. τον παρακάτω πίνακα).

Ημερομηνία	Ποσό	Είδος
05-12-2012	525.289,74€	Έμβασμα
05-12-2012	104.900,81€	Έμβασμα
14-12-2012	-177.000€	υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή ημερομηνίας 14-12-2012 της (υπ' αριθ. ....../2012 συμβολαιογραφική πράξη αγοράς ακινήτου
	-16.583,00€	Φόρος Μεταβίβασης (υπ' αριθ. ....../2012 συμβολαιογραφική πράξη αγοράς ακινήτου)
14-12-2012	-324.585,00€	υπ' αριθ. τραπεζική επιταγή ημερομηνίας 14-12-2012 της (υπ' αριθ. ....../2012 συμβολαιογραφική πράξη αγοράς ακινήτου

	-28.515,00€	Μετρητά στον αγοραστή (υπ' αριθ. ....../2012 συμβολαιογραφική πράξη αγοράς ακινήτου)
	-35.535,00€	Φόρος Μεταβίβασης (υπ' αριθ. ....../2012 συμβολαιογραφική πράξη αγοράς ακινήτου)
	-12.680,00€	Συμβολαιογραφική αμοιβή
	-3.800,70	Έξοδα νομικής παράστασης
	-31.800,00€	υπ' αριθμ. τραπεζική επιταγή ημερομηνίας 14.12.2012

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, ο έλεγχος έκρινε ότι όσον αφορά την ως άνω πίστωση συνολικού ποσού 104.900,81€ ναί μεν έγινε από πελάτη του προσφεύγοντος, ωστόσο μέρος αυτού του ποσού βάσει των με αριθ./2012 και/2012 συμβολαίων καταβλήθηκε με σκοπό την εξόφληση του τιμήματος και δαπανών σχετικών με την αγορά ακινήτων, ενώ για το ποσό ύψους 60.315,00€ ο έλεγχος έκρινε ότι δεν προσδιορίστηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής του.

Επειδή, εν προκειμένω, στο φύλλο 4 της υπ' αριθ./2012 συμβολαιογραφικής πράξης αγοράς ακινήτου αναγράφονται τα ακόλουθα: «Οι αγοραστές κατέβαλαν ολόκληρο το τίμημα στον πωλητή ως εξής: α) ποσό 324.485€ διά της ισόποσης με αριθμό τραπεζικής επιταγής ημερομηνίας 14-12-2012 εκδόσεως, σε διαταγή του πληρεξούσιου τους -, ο οποίος αφού την οπισθογράφησε νόμιμα την παρέδωσε στον πωλητή και β) ποσό 28.515€ σε μετρητά χρήματα που μετρήθηκαν και καταβλήθηκαν εντός του γραφείου μου και ενώπιον μου και αυτός τα παρέλαβε και δεν έχει καμία απαίτηση από τους αγοραστές σχετικά με το τίμημα της αγοραπωλησίας αυτής.»

Επειδή, βάσει του ως άνω συμβολαίου αποδεικνύεται η καταβολή του ποσού των 28.515,00€ από τον προσφεύγοντα για την εν λόγω αγορά ακινήτου εκ μέρους των πελατών του.

Επειδή, για το ποσό ύψους 31.800,00€ ο προσφεύγων προσκόμισε α) φωτοτυπία της υπ' αριθμ. και με ημερομηνία 14-12-2012 τραπεζικής επιταγής της, στην οποία αναφέρεται ότι την 19-02-2013 ο κ. του παρέλαβε την ως άνω επιταγή δια χειρός του προσφεύγοντος για εξόφληση κάθε απαίτησής του από τη διεκδίκηση μεσιτικών για τα

υπ' αριθ. και/2012 συμβόλαια και β) τη με αριθ./2018 επιστολή της στην οποία αναφέρεται ότι η ως άνω επιταγή εισπράχθηκε σε μετρητά στο ταμείο από τον κ. του την 26-03-2013, ήτοι ο τελευταίος εισέπραξε το ως άνω ποσό για τη μεσιτική του αμοιβή.

Επειδή, αφενός τόσο στο φύλλο 5 της υπ' αριθ./2012 συμβολαιογραφικής πράξης αγοράς ακινήτου όσο και στο φύλλο 5 της υπ' αριθ./2012 συμβολαιογραφικής πράξης αγοράς ακινήτου αναγράφεται επί λέξει ότι: «Οι συμβαλλόμενοι, όπως αυτοί παρίστανται και εκπροσωπούνται στο παρόν, δήλωσαν υπεύθυνα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1599/1986 ότι στη σύμβαση αυτή δε μεσολάβησε κτηματομεσίτης.» και αφετέρου δεν προσκομίστηκαν σχετικές ΑΠΥ οι οποίες να εκδόθηκαν για τη μεσολάβηση μεσίτη κατά την αγορά των εν λόγω ακινήτων.

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ υπόμνημά του προσκόμισε στην Υπηρεσία μας α) το με αριθμό/2013 συμβόλαιο των πράξεων της συμβολαιογράφου, β) το σχετικό αναληπτήριο τραπέζης όπου γίνεται ξεκάθαρη μνεία του ονόματος της, γ) το σώμα της με αριθμό και από 14-12-2012 επιταγής τραπέζης επιταγής που παρέδωσε στον, δ) το φωτοαντίγραφο του διαβατηρίου του τελευταίου, ε) την από 4-2-2013 Εξώδικη Δήλωση Πρόσκληση μετά Διαμαρτυρίας του με τις αξιώσεις του, στ) αντίγραφο του σώματος της ως άνω επιταγής με τη χειρόγραφη υπογραφή του ότι του παραδόθηκε στις 19-2-2013, ζ) την από 14-11-2018 βεβαίωση της και η) τις με αριθμό/2012,/2012,/2013 ΑΠΥ που εξέδωσε για την παροχή νομικών υπηρεσιών.

Επειδή, στην από 4-2-2013 Εξώδικη Δήλωση Πρόσκληση μετά Διαμαρτυρίας του με τις αξιώσεις του, αναφέρεται ότι ο τελευταίος ως μεσίτης είχε υποδείξει τα πωλούμενα ακίνητα και μάλιστα σε περίπτωση μεταβίβασης θα ελάμβανε τη μεσιτική του αμοιβή, η οποία είχε οριστεί στο ποσό των 30.000,00€, το οποίο θα επιβαρύνονταν αποκλειστικά οι αγοραστές καθώς ο πωλητής δεν ήθελε να καταβάλει μεσιτικά έξοδα κάτι στο οποίο είχαν ρητώς συμφωνήσει.

Επειδή, στην από 14-11-2018 βεβαίωση της με αναγράφονται τα κάτωθι: «Σε απάντηση σχετικά με το ερώτημα σας, σας γνωρίζουμε ότι από τον υπ' αριθμό Λογαριασμό με IBAN: που τηρείτε στο

κατάστημά μας εξεδόθη την 4-12-2012 η υπ' αριθμό τραπεζική επιταγή από το κατάστημα μας (.....) Πλατείας-, ποσού 31.800,00 ευρώ (τριάντα ένα χιλιάδων οκτακοσίων ευρώ). Η ως άνω υπ' αριθμό επιταγή ποσού 31.800,00 € ενεφανίσθη προς είσπραξη στο κατάστημα της τράπεζας μας (.....) που βρίσκεται επί της οδού, την 26 Μαρτίου 2013 από τον κ. του ο οποίος και την εισέπραξε σε μετρητά στο ταμείο. Ενόψει της Οδηγίας 2016/680/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου περί προσωπικών δεδομένων εφόσον επιθυμείτε να λάβετε αντίγραφο του σώματος της υπ' αριθμ. επιταγής καθώς και τα σχετικά συνοδευτικά παραστατικά της είσπραξης της θα πρέπει να το αιτηθεί Δημόσια Αρχή απευθείας στην Τράπεζα μας. Διατελούμε μετά τιμής». (Σχετικό 40)

Επειδή, από τα ανωτέρω κρίνεται ότι αφενός για το ποσό των 28.515,00€ αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσής του δεδομένου ότι καταβλήθηκε σε μετρητά ενώπιον του συμβολαιογράφου βάσει του υπ' αριθ/2012 συμβολαίου και αφετέρου για το ποσό των 31.800,00€ δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος καθώς προκύπτει τόσο η έκδοση από το λογαριασμό του, η αιτία (εξόφληση απαίτησης μεσίτη) και η είσπραξη από τρίτο πρόσωπο. Ως εκ τούτου, για το ποσό των 60.315,00€ ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Ως προς την πίστωση με REC ID 7127 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
7127			19/11/2012 00:00	1.637,00	1.637,00

Επειδή, για την ως άνω πίστωση ποσού 1.637,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελεί έμβασμα του εντολέα του, με τον οποίο συνεργαζόταν παλαιόθεν και για λογαριασμό του οποίου κατά καιρούς διενεργούσε διάφορες πληρωμές, καθώς ήταν μόνιμος κάτοικος αλλοδαπής.

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε αφενός τραπεζικό παραστατικό από το οποίο προκύπτει το όνομα του πελάτη του και αφετέρου επαρκή αποδεικτικά στοιχεία με δαπάνες στο όνομα του πελάτη του (Διπλότυπα Είσπραξης της Α' Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για την καταβολή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε, Απόδειξη εξόφλησης λογαριασμού ΔΕΗ με αριθμό παροχής που είχε αποκτήσει ο εντολέας του με το υπ' αριθ. συμβόλαιο αγοράς της συμβολαιογράφου, προκαταβολή για μελλοντική κατανάλωση της, για το ακίνητο που προαναφέρθηκε αντίγραφο του εμβάσματος του εντολέως του

....., που έλαβα στον λογαριασμό του και σχετικά αποδεικτικά (REC ID 6985 ποσού 1.555,95€ και τη με αριθ. ΑΠΥ ποσού 1.555,95€) ότι έχει ήδη λάβει ξεχωριστό έμβασμα από τον εντολέα του το οποίο αφορούσε την πληρωμή της αμοιβής του), από τα οποία προκύπτει ότι το ποσό της επίμαχης πίστωσης διατέθηκε με σκοπό την εξόφληση λογαριασμών για τον πελάτη του, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός και για το ποσό των 1.637,00€ δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 3 του αρ. 48 του ν. 2238/1994.

Ως προς την πίστωση με REC ID 6935 που απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
6935			17/09/2012 00:00	2.650,00	2.650,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 2.650,00€ αποτελεί έμβασμα από την εντολέα του, για την εξόφληση για λογαριασμό της ποσού 2.136,92€, επί τη βάσει της εκδοθείσης σε βάρος της απόφασης με αριθμό./2012 του Ενιαίου Ταμείου Ασφάλισης Μισθωτών, η οποία εξοφλήθη την 08-11-2012.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε, μεταξύ άλλων, Ταμειακό Παραστατικό - Απόδειξη εισπραχής Γραμματίου Δόσης Ρύθμισης του ΙΚΑ-Ενιαίου Ταμείου Ασφάλισης μισθωτών ποσού 2.136,92€ στο οποίο αναγράφεται ως συναλλασσόμενος το όνομα -, διαφορετικό όνομα από αυτό της εντολέας του και, επιπλέον, στο όνομα του πληρεξούσιου/δικαιούχου δεν αναγράφεται κάποιο όνομα, ήτοι από το ως άνω δικαιολογητικό δεν αποδεικνύεται η εξόφληση του ως άνω ποσού από τον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου για το ποσό των 2.650,00€ ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τις πιστώσεις με REC ID 6560 και 6639 που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές

6560	.....	.....	19/04/2012	550,00	550,00
6639	.....	.....	23/05/2012	500,00	500,00

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι α) η πίστωση ποσού 550,00€ αποτελεί κατάθεση μετρητών που εισέπραξε από την εντολέα του, προς την οποία εξέδωσε τη με αριθ./2012 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 760,14€, την οποία και προσκομίζει και β) η πίστωση ποσού 500,00€ αποτελεί κατάθεση μετρητών διενεργηθείσα από τη γραμματέα του και η οποία αντιστοιχεί στην υπ' αριθ./2012 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 452,34€.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, ο προσφεύγων επικαλέστηκε ΑΠΥ που εξέδωσε και εισέπραξε μέσα στη χρήση 2012 συνολικής αξίας 60.463,66€ για να αιτιολογήσει άλλες πιστώσεις και τις οποίες ο έλεγχος έκανε δεκτές. Συνεπώς, ο έλεγχος έχει ήδη λάβει υπ όψιν του το σύνολο του τζίρου ήτοι 59.980,87€ που ο ελεγχόμενος δήλωσε κατά την υπό κρίση χρήση 2012, προκειμένου να κάνει δεκτές συνολικές πιστώσεις ποσού 60.463,66€.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογούμενου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, οφείλει να ζητά από τον φορολογούμενο να αποδείξει την πηγή και αιτία προέλευσης των διερευνώμενων πιστώσεων. Ωστόσο, κατά την αξιολόγηση των προσκομισθέντων από τον φορολογούμενο αποδεικτικών στοιχείων, θα πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη α) τη συνολική εικόνα του φορολογούμενου, β) το μικρό ύψος των επίμαχων καταθέσεων, σε συνδυασμό με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016, γ) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δ) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής, ως εκ τούτου κρίνεται ότι το συνολικό ποσό των

1.050,00€ που πιστώθηκε στον λογαριασμό του, δε συνιστά προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και επομένως πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 53** του **ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1252/20-11-2015**: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53-62)", ορίζονται τα ακόλουθα:

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Με τις διατάξεις του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, εφεξής "ΚΦΔ", άρθρα 53-62), θεσπίζεται ένα ενιαίο πλαίσιο διατάξεων σχετικά με την επιβολή των διοικητικών κυρώσεων και τον υπολογισμό τόκων, οι οποίες εφαρμόζονται από 1.1.2014, στις περιπτώσεις μη τήρησης, από την πλευρά των φορολογουμένων, των υποχρεώσεων που προβλέπονται στον ΚΦΔ και την κείμενη φορολογική νομοθεσία που αφορά σε φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του.

II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

1. Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρο 53 παρ. 1)

Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζεται σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής οποιουδήποτε ποσού φόρου, τέλους, προστίμου ή εισφοράς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού από την 1.1.2014 και μετά. Ο τόκος δεν συνιστά κύρωση αλλά υπολογίζεται λόγω της καθυστέρησης στην εξόφληση των οφειλών. Μεταβατικά, και μέχρι τις 31.12.2017, ο τόκος

υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο τον μήνα (άρθρο 72 (πρώην 66) παρ. 15).

Αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου είναι η επόμενη ημέρα από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Ειδικά, στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και πράξεων εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις, υποθέσεις ή φορολογικά έτη από την 1.1.2014 και μετά, αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ο κατά περίπτωση φόρος. Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 62 παρ. 1 και 5, 53 παρ. 3 του ΚΦΔ και 6 παρ. 1 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύουν, συνάγεται ότι τόκος υπολογίζεται και επί των προστίμων του ΚΦΔ. Επίσης, δεν διενεργείται ανατοκισμός (άρθρο 53 παρ. 3).

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων ανέρχεται σήμερα σε 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως (0,73% μηνιαίως), δυνάμει της αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

Επισημαίνεται ότι η χορήγηση αναστολής στα πλαίσια της ειδικής διοικητικής διαδικασίας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά το άρθρο 63 του ίδιου ως άνω νόμου, καθώς και η χορήγηση αναστολής από τα διοικητικά δικαστήρια δεν απαλλάσσουν τον φορολογούμενο από την υποχρέωση καταβολής τόκων εκπρόθεσμης καταβολής για τις ανασταλείσες οφειλές του.»

Επειδή, η φορολογική αρχή κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης οφείλει να καταλογίσει τους τόκους εκπροθέσμου καταβολής δυνάμει του άρθρου 53 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι η αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ο κατά περίπτωση φόρος και, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος.

Ως προς τον έβδομο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής που αφορά τις ακόλουθες πιστώσεις

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις τελικές
6290			11/01/2012	650,00	650,00
6292			11/01/2012	2.802,36	2.802,36
6319			20/01/2012	1.200,00	1.200,00
6342			25/01/2012	3.000,00	3.000,00
6415			29/02/2012	2.300,00	2.300,00
6640			23/05/2012	650,00	650,00
6641			23/05/2012	1.600,00	1.600,00
6658			29/05/2012	650,00	650,00
6779			18/07/2012	1.600,00	1.600,00
6788			26/07/2012	1.000,00	1.000,00
6793			26/07/2012	2.700,00	2.700,00
6841			10/08/2012	500,00	500,00
6842			10/08/2012	940,00	940,00
6900			06/09/2012	1.200,00	1.200,00
6947			24/09/2012	2.000,00	2.000,00
6954			25/09/2012	1.000,00	1.000,00
6958			26/09/2012	1.400,00	1.400,00
7027			08/10/2012	500,00	500,00
7029			08/10/2012	1.500,00	1.500,00
7121			16/11/2012	1.350,00	1.350,00
7146			23/11/2012	1.200,00	1.200,00

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ως άνω πιστώσεις συνολικού ποσού 29.742,36€ προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής του δραστηριότητας, ή επανακαταθέσεις μετρητών και πιο συγκεκριμένα αφορούν εισπράξεις των ΑΠΥ τις οποίες εξέδωσε μέσα στην υπό κρίση περίοδο.

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ υπόμνημά του αναφέρεται στο ποσό των 21.809,00€, το οποίο επισημαίνει ότι το διέθετε εις χείρας του από νόμιμες αμοιβές του και προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει τις ΔΑΠΥ με αριθμό/2012 ποσού 16.820,25 € και/2012 ποσού 418,00 € καθώς και το από 06-07-2012 αποδεικτικό αναλήψεως ποσού 15.809€ και την από 31-08-2012 ΑΠΥ με αριθμό ποσού 6.000,00€ που έλαβε σε μετρητά από την εντολέα του

.....

Επειδή, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 προκύπτει ότι ο προσφεύγων δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από την επαγγελματική του δραστηριότητα ύψους 59.980,87€.

Επειδή, στην από 17-06-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρων 23-25 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & 66 του ν. 2238/1994 και έκτακτων εισφορών ν. 3833/2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και στην από 03-08-2020 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επισημαίνονται τα ακόλουθα:

«Ακόμη μέσω των υπομνημάτων που ο ελεγχόμενος μας υπέβαλε, επικαλέστηκε ΑΠΥ τις οποίες έχει εκδώσει και εισπράξει μέσα στη χρήση 2012 , με τις οποίες όμως αιτιολόγησε άλλες πιστώσεις.

Συγκεκριμένα: Στο 1ο Υπόμνημα με Α.Π./2018 επικαλέστηκε Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 21.301,03 €. Στο 2ο Υπόμνημα με ΑΠ/2018 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 10.272,80 €. Στο 3ο Υπόμνημα με Α.Π./2018 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 8.578,55€. Στο 4ο Υπόμνημα με Α.Π./2018 Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 5.845,80€ και στην με Α.Π./2018 απάντησή του στο Σημείωμα Διαπιστώσεων 14.143,09 €. »

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων επικαλέστηκε ΑΠΥ που εξέδωσε και εισέπραξε μέσα στη χρήση 2012 συνολικής αξίας 60.463,66€ για να αιτιολογήσει άλλες πιστώσεις, τις οποίες ο έλεγχος έχει ήδη κάνει δεκτές λαμβάνοντας υπόψη του το σύνολο του τζίρου ήτοι 59.980,87€ που ο προσφεύγων δήλωσε κατά την χρήση 2012 και, συνεπώς εξάντλησε τα δηλωθέντα ακαθάριστα εισοδήματά του προκειμένου να αιτιολογήσει άλλες πιστώσεις κατά το στάδιο του ελέγχου.

Επειδή, από την υπ' αριθ. καταχ./2018 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 507 «εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση» το ποσό ύψους 30.000€, χωρίς ο ίδιος να προσδιορίζει την πηγή του και χωρίς να αντιστοιχίζει το ανωτέρω ποσό με συγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς αιτιολόγηση, ως εκ τούτου ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το δηλωθέν εισόδημα με την υποβολή της συμπληρωματικής δήλωσης , αφαιρώντας το από τις τελικές συνολικές μη αιτιολογημένες πιστώσεις του ελέγχου (βλ. σελ. 42 ενότητα 13.ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ της από 17-06-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Επειδή, τέλος, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου προκύπτει ότι όσες αναλήψεις χρηματικών ποσών πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα δαπανήθηκαν και αναλώθηκαν προκειμένου να εξοφληθούν οι δαπάνες του με αποτέλεσμα να μην απομένει διαθέσιμο χρηματικό ποσό για επανακατάθεση, συνεπώς, οι πιστώσεις συνολικού ποσού 29.742,36€ εφόσον δεν προσδιορίστηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσής τους ορθώς κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τον όγδοο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αιτιολογούνται οι φερόμενες ως διαφορές του ελέγχου με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Επειδή, ωστόσο, ο ανωτέρω ισχυρισμός αβάσιμα προβάλλεται καθόσον για την επίρρωσή του ο προσφεύγων δεν επικαλείται συγκεκριμένα έτη σχηματισμού κεφαλαίου, ούτε προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου και φορολογικές δηλώσεις προηγούμενων ετών. Επιπλέον δεν προσδιορίζει το ύψος των διαθέσιμων χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς στις 31-12-2011 ούτε τυχόν επενδυτικά, χρηματοοικονομικά και συναφή προϊόντα που είχε στην έναρξη του ελέγχου ώστε να υπολογισθεί με ακρίβεια τυχόν δυνατότητά του να κατέχει ρευστά διαθέσιμα εις χείρας του, λαμβανομένων υπόψη των εισοδημάτων και δαπανών που απεικονίζονται στις φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλε και των δεδομένων των τραπεζικών του λογαριασμών. Συνεπώς οι υπό κρίση πρωτογενείς καταθέσεις δεν μπορούν να αιτιολογηθούν με μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών.

Βάσει των ανωτέρω, οι πιστώσεις που σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας δε συνιστούν προσαύξηση περιουσίας απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Τελικό ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας
6283			04/01/2012	5.000,00
6425			01/03/2012	6.000,00
6485			21/03/2012	4.906,00
6310			17/01/2012	6.076,00
6560			19/04/2012	550,00

6639	.....	.....	23/05/2012	500,00
6653	.....	.....	25/05/2012	14.864,00
6749	.....	.....	04/07/2012	2.761,75
7165	.....	.....	05/12/2012	60.315,00
7127	.....	.....	19/11/2012	1.637,00
ΣΥΝΟΛΟ				102.609,75

Επειδή, όπως αναγράφεται στη σελ. 36 της οικείας έκθεσης ελέγχου, κατόπιν προσκόμισης επαρκών δικαιολογητικών στοιχείων από πλευράς του προσφεύγοντος, ο έλεγχος κατά την επανάληψη διαδικασίας αιτιολόγησε τη REC ID 6328, ήτοι από το συνολικό ποσό των 13.263,00 εκ παραδρομής αναγράφεται ότι αιτιολογήθηκε το εναπομείναν ποσό 7.694,54€ ενώ με βάση την από 13-12-2018 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το εναπομείναν ποσό για την εν λόγω πίστωση ήταν 5.568,46€. Συνεπώς ο έλεγχος κατόπιν επανάληψη της διαδικασίας εκ παραδρομής προσδιόρισε ως πρωτογενείς καταθέσεις το συνολικό ποσό των 207.865,57€ αντί του ορθού 209.991,65€.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, από το συνολικό ποσό που προσδιόρισε ο έλεγχος ως πρωτογενείς καταθέσεις μετά την αφαίρεση του ποσού των 30.000€ (βάσει της υπ' αριθ. καταχ./2018 συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013), ύψους 179.991,65€ (=209.991,65€ -30.000€), το τελικό ποσό για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 ανέρχεται στο ύψος των **77.381,90€** (=179.991,65€- 102.609,75€).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και την με ημερομηνία θεώρησης 17-06-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος άρθρων 23-25 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & 66 του ν.2238/1994 και έκτακτων εισφορών ν.3833/2010 της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατ' επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αριθ. πρωτ./2019 απόφασης της Υπηρεσίας μας, όσον αφορά τις καταθέσεις που χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς, οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος συνολικού ύψους 102.609,75€ δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη και πρέπει να

αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας ενώ για το ποσό καταθέσεων συνολικού ύψους **77.381,90€** συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994 καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσής του.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/27-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αριθ./2020 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2013.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013 - ΧΡΗΣΗ 2012	Καταλογισθέντα ποσά βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσας
Ποσά που αποτελούν προσαύξηση	177.865,57€	77.381,90€

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

Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό & τέκνων	Της συζύγου	
Α-Β. από ακίνητα	465,60	0,00	465,60	0,00	465,60	0,00	0,00
Γ. από κινητές αξίες							
Δ. από εμπορικές επιχειρήσεις							
Ε. από γεωργικές επιχειρήσεις							
ΣΤ. από μισθωτές υπηρεσίες							
Ζ. από ελευθέρια επαγγέλματα	66.711,79		244.577,36		144.093,69		77.381,90€
Εισόδημα αλλοδ. προέλευσης							
Συνολικό Εισόδημα	67.177,39		245.042,96		144.559,29		77.381,90€

Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	67.177,39		245.042,96		144.559,29		77.381,90€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται		4.834,95		4.834,95		4.834,95	
Άθροισμα	67.177,39	4.834,95	245.042,96	4.834,95	144.559,29	4.834,95	77.381,90€
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο Εισόδημα	67.177,39	4.834,95	245.042,96	4.834,95	144.559,29	4.834,95	77.381,90€

Β) Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης:

ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	67.177,39	18.590,96	245.042,96	96.989,33	144.559,29	52.471,68	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		278,03		278,03		278,03	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		18.312,93		96.711,30		52.193,65	33.880,72
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)	4.834,95	0,00	4.834,95	0,00	4.834,95	0,00	
Μείωση του φόρου (της συζύγου)		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00		0,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από:							
1. Ακίνητα (δ)		7,20		7,20		7,20	
Φόρος που αναλογεί [(α)+(β) + (γ) + (δ)]		18.320,13		96.718,50		52.200,85	33.880,72
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	2.232,24		2.232,24		2.232,24		0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	4.094,59		4.094,59		4.094,59		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων	0,00	6.326,83	0,00	6.326,83	0,00	6.326,83	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Υπόλοιπο Φόρου		11.993,30		90.391,67		45.874,02	33.880,72
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπολοίπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου αφαιρούνται:							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		1.541,45		1.541,45		1.541,45	

2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	0,00		0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00		0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	6.875,32		6.875,32		6.875,32	
6. Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας			83.839,22		36.232,04	36.232,04
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 (50%)						
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 (78 * 0,73%)						
10. Εισφορά αλληλεγγύης	2.030,51		9.821,97		5.802,62	3.772,11
11. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο	23.090,58		193.119,63		96.975,45	73.884,87
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω του διαδικτύου	0,00		0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	23.090,58		193.119,63		96.975,45	73.884,87
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	47,16		47,16		47,16	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	23.043,42		193.072,47		96.928,29	73.884,87

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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