



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/05/2021

Αριθμός απόφασης: 1675

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **29/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω πράξη καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 17.894,99 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.947,50 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.542,46 €, ήτοι συνολικό ποσό **30.384,95 €**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για την χρήση 01/01/2014-31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/...../...../2020 εντολή ελέγχου φορολογίας του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντος καθόσον στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαβιβάστηκε ηλεκτρονικό αρχείο των τραπεζικών συναλλαγών του προσφεύγοντα, το οποίο τέθηκε στην διάθεση του ελέγχου, κατόπιν αποστολής διακεκριμένων μαζικών αιτημάτων άρσης απορρήτου της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων προς τα Πιστωτικά Ιδρύματα και Επενδυτικές Εταιρίες (υπόχρεα πρόσωπα), δια μέσω της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και εν συνεχεία της αποστολής κρυπτογραφημένων απαντητικών αρχείων από τα υπόχρεα πρόσωπα.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2020,/2020,/2020,/2020,/2020 και/2020 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα με αριθμ. πρωτ./2020 και/2020 υπομνήματα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο έλεγχος ο έλεγχος διαπίστωσε:

α) προσαύξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 κατά το ποσό των **42.354,16 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014** και

β) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 συνολικού ποσού **23.737,18 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, βάσει των πρωτογενών πιστώσεων, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Ποσά σε € πιστώσεων που συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 12 ν.4172/2013	Ποσά σε € μη αιτιολογημένων πιστώσεων που συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013
6					100,00		100,00
19					1.037,62		1.037,62
21					141,35		141,35
38					1.930,00		1.930,00
39					8.830,40		8.830,40
50					200,00		200,00
54					500,00		500,00
73					420,78	420,78	
81					285,00		285,00
86					120,00		120,00
100					74,40		74,40
103					516,00		516,00
124					511,40		511,40
130					1.000,00		1.000,00
144					83,70		83,70
145					200,00		200,00
146					250,00		250,00
160					2.345,00		2.345,00
167					75,00		75,00
171					55,80		55,80
173					625,00	625,00	
176					100,00		100,00
203					1.000,00	1.000,00	

219	.....	.....	.....	.....	500,00		500,00
224	.....	.....	.....	.....	250,00		250,00
229	.....	.....	.....	.....	175,00		175,00
241	.....	.....	.....	.....	93,00		93,00
254	.....	.....	.....	.....	49,50		49,50
312	.....	.....	.....	.....	17.000,00		5.000,00
358	.....	.....	.....	.....	540,00		540,00
359	.....	.....	.....	.....	570,00		570,00
386	.....	.....	.....	.....	50,00		50,00
388	.....	.....	.....	.....	139,50		139,50
407	.....	.....	.....	.....	1.150,00		1.150,00
419	.....	.....	.....	.....	46,50		46,50
421	.....	.....	.....	.....	1.267,96	1.267,96	
428	.....	.....	.....	.....	251,80		251,80
429	.....	.....	.....	.....	290,00		290,00
477	.....	.....	.....	.....	83,50		83,50
513	.....	.....	.....	.....	762,76		762,76
634	.....	.....	.....	.....	10.000,00	10.000,00	
645	.....	.....	.....	.....	500,00	500,00	
674	.....	.....	.....	.....	145,00		145,00
685	.....	.....	.....	.....	978,11	978,11	-
687	.....	.....	.....	.....	2.570,72	2.570,72	
724	.....	.....	.....	.....	1.080,00		1.080,00
735	.....	.....	.....	.....	200,00		200,00
765	.....	.....	.....	.....	1.179,24		1.179,24
776	.....	.....	.....	.....	280,00		280,00
810	.....	.....	.....	.....	135,00		135,00

812	.....	.....	.....	.....	1.600,00		1.600,00
833	.....	.....	.....	.....	20,00		20,00
835	.....	.....	.....	.....	79,04		79,04
942	.....	.....	.....	.....	1.206,20	1.206,20	
963	.....	.....	.....	.....	45,00		45,00
984	.....	.....	.....	.....	46,50		46,50
1034	.....	.....	.....	.....	158,10		158,10
1046	.....	.....	.....	.....	2.168,41	2.168,41	
1047	.....	.....	.....	.....	3.000,00	3.000,00	
1071	.....	.....	.....	.....	9.000,00		9.000,00
1159	.....	.....	.....	.....	79,05		79,05
				ΣΥΝΟΛΟ		23.737,18	42.354,16

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υποβληθέντα Υπομνήματα ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 73, 173, 203, 421, 634, 645, 685, 687, 942, 1046, 1047 και 1071, ο έλεγχος θεώρησε εσφαλμένα και παράνομα ως μη αιτιολογημένες, άλλως ότι εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 περ. η' του Ν. 4172/2013 διότι
-όλες οι μεταφορές που αφορούν τις εν λόγω πιστώσεις λάμβαναν χώρα μεταξύ λογαριασμών, στους οποίους ήταν ο ίδιος δικαιούχος ή συνδικαιούχος, επομένως σε κάθε περίπτωση θα έπρεπε εξ αρχής να κριθούν ως εξαιρέτες του ελέγχου, καθώς αποτελούσαν μεταφορά κεφαλαίων μεταξύ λογαριασμών του ως φορολογούμενου και όχι πρωτογενείς καταθέσεις (ΠΟΛ 1175/16.11.2017),
-όλες οι υπό εξέταση πιστώσεις προέρχονταν από κοινοπραξία ή εταιρεία στις οποίες συμμετείχε και ήταν διαχειριστής (είτε από την κοινοπραξία ".....", είτε από την εταιρεία ".....", είτε από τον συνέταιρό του στην εταιρεία "....." στην οποία συμμετείχε ως ετερόρρυθμος εταίρος), επομένως δεν θα έπρεπε να κριθούν ως πρωτογενείς καθώς είναι γνωστής προέλευσης και αφορούν την περιουσία της κοινοπραξίας ή της εταιρείας και όχι δική του (ΠΟΛ 1175/16.11.2017),
-όλες οι υπό εξέταση πιστώσεις λάμβαναν χώρα με συγκεκριμένο σκοπό, ήτοι την πληρωμή υποχρεώσεων της κοινοπραξίας ή της εταιρείας, γεγονός που απέδειξε πλήρως με σχετικά προσκομιζόμενα φορολογικά παραστατικά, τα οποία εξοφλούσε από προσωπικούς του λογαριασμούς και έτσι αιτιολογήθηκαν πλήρως από πλευράς του τόσο αναφορικά με την πηγή προέλευσής τους, όσο και αναφορικά με την αιτία που διενεργήθηκαν (πληρωμή υποχρεώσεων τρίτων), επομένως θα έπρεπε να κριθούν ως πλήρως αιτιολογημένες καθώς

αφορούσαν περιουσία άλλου νομικού στο οποίο συμμετείχε (της κοινοπραξίας ή της).

- Όσον αφορά την πίστωση με α/α 312, η συγκεκριμένη μεταφορά συνολικού ύψους 17.000 Ευρώ έλαβε χώρα από τον υπ' αριθ. IBAN της, δικαιούχος του οποίου είναι ο ίδιος, επομένως αποδεικνύεται πλήρως ότι η πίστωση αποτελεί μεταφορά ιδίων κεφαλαίων μεταξύ τραπεζικών του λογαριασμών.
- Όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 6, 19, 124, 130, 21, 38, 39, 50, 54, 428, 81, 86, 100, 103, 144, 145, 146, 224, 160, 167, 171, 176, 219, 229, 241, 254, 358, 359, 386, 388, 407, 419, 429, 477, 513, 674, 724, 735, 765, 776, 810, 812, 833, 835, 963, 984, 1034 και 1159, οι περισσότερες εκ των αναφερόμενων πιστώσεων, αφορούν ταξιδιωτικά εισιτήρια, τα οποία είτε εκδίδονταν από την δική του επιχείρηση, είτε αφορούν συνεργαζόμενα τραπεζικά πρακτορεία για γραμμές που εκείνα εκτελούσαν με πελάτες δικούς του ή και το αντίθετο. Στις περιπτώσεις αυτές με τα συνεργαζόμενα γραφεία γίνεται οικονομική εκκαθάριση στην οποία και αναφέρονται τα ονόματα των πελατών, τα εισιτήρια και η προμήθεια του τουριστικού γραφείου και εκδίδονταν και σχετικά φορολογικά παραστατικά. Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί και να τονισθεί, ότι τα ονόματα που εμφανίζονται στις τραπεζικές καταθέσεις, ιδιαίτερα από αλλοδαπούς, πολλές φορές δεν ταιριάζουν με το ίδιο τον ταξιδιώτη, διότι κατά την συνήθη τουριστική τυχαίνει ένα εισιτήριο να εξοφλείται από έτερο πρόσωπο, φιλικό ή συγγενικό (πχ μία μητέρα πληρώνει τα εισιτήρια της κόρης της, ένα πρόσωπο κάνει δώρο εισιτήρια σε φιλικό του ζευγάρι κλπ). Στην πράξη το άτομο που έκανε την κατάθεση πολλές φορές δεν έβαζε αιτιολογία που να το συνδέει με τα συγκεκριμένα εισιτήρια, ωστόσο καλούσε τηλεφωνικά το τουριστικό του γραφείο και ενημέρωνε το λογιστήριο για την κατάθεση και το ποια εισιτήρια αφορούσε ώστε να καταχωρηθεί.

Ο προσφεύγων κατέθεσε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πλήθος εγγράφων και δικαιολογητικών προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του.

I. ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ορίζεται: **«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»**

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013, ορίζεται:
«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

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

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

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

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

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

«.....»

Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή

αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκάων, 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.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρξει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....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 και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣΤΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.**: **«(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –».**

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

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

Επειδή όσον αφορά την πίστωση με α/α 312, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η συγκεκριμένη μεταφορά συνολικού ύψους 17.000 ευρώ έλαβε χώρα από τον υπ' αριθ. IBAN της, δικαιούχος του οποίου είναι ο ίδιος, επομένως αποδεικνύεται πλήρως ότι η πίστωση αποτελεί μεταφορά ιδίων κεφαλαίων μεταξύ τραπεζικών του λογαριασμών. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκόμισε εκ νέου με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επιστολή που του χορήγησε η τράπεζα προέλευσης, στην οποία επισυνάπτεται η αναλυτική κίνηση του λογαριασμού και στην οποία συγκεκριμένα στις 10/4/2014 αναγράφεται το συγκεκριμένο έμβασμα από το λογαριασμό αυτό στον λογαριασμό του στην με IBAN Στο ίδιο έγγραφο προκύπτει το υπόλοιπο του λογαριασμού του στις 31/12/2013 ύψους 112.827,83 Ευρώ, από το οποίο και προήλθε το έμβασμα.

Επειδή ωστόσο, σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, η εν λόγω πίστωση είναι μερικώς αιτιολογημένη, καθόσον σύμφωνα με την προσκομισθείσα αναλυτική κίνηση του λογαριασμού IBAN της τράπεζας (.....) με δικαιούχο τον προσφεύγοντα, προκύπτει μεταφορά ποσού 17.000,00 € στις 10/04/2014 στον λογαριασμό της Ο λογαριασμός είχε υπόλοιπο στις 31.12.2013 ποσό 112.827,83 € ενώ στις 05-02-2014 γίνεται κατάθεση από τον ποσού 5.000,00 € για τα

οποία ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία για την πηγή και την αιτία κατάθεσής τους. Επομένως ο έλεγχος θεώρησε αιτιολογημένο μόνο το ποσό των 12.000,00 €.

Εξάλλου σύμφωνα με το με ημερομηνία 03/02/2021 σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.: «Όσον αφορά τα στοιχεία που έχουν προσκομιστεί από τον προσφεύγοντα για την αιτιολόγηση του ποσού των 5.000,00€, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του για τους εξής λόγους:

1) Δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο η σχέση του δικηγόρου
..... και καταθέτη του ποσού των 5.000,00€ με τον πελάτη
.....,

2) Το συνολικό ποσό των παραστατικών που προσκομίστηκαν με πελάτη τον είναι 5.382,89€ ενώ η πίστωση 5.000,00€,

3) Υπάρχει μεγάλη απόκλιση από την έκδοση των σχετικών παραστατικών Ιούλιος 2013 και την φερόμενη εξόφληση Φεβρουάριος 2014,

4) Τα παραστατικά αφορούσαν διάφορες υπηρεσίες όπως έκδοση αεροπορικών εισιτηρίων, χρέωση βενζίνης, ενοικίαση αυτοκινήτου, διαμονή σε ξενοδοχείο της Κατά τη συνήθη πρακτική των τουριστικών πρακτορείων για να γίνει κράτηση για τέτοιου είδους υπηρεσίες είναι απαραίτητη η προκαταβολή πριν την πραγματοποίηση του ταξιδιού και η εξόφληση γίνεται άμεσα, όχι μετά από οκτώ (8) μήνες,

5) Η διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013 κατά την οποία έχουν εκδοθεί τα παραστατικά δεν ελέγχεται. Δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία προκειμένου να διαπιστωθεί εάν έχουν καταχωρηθεί και φορολογηθεί τα ανωτέρω παραστατικά.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με την πίστωση με α/α 312 απορρίπτονται.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή, όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 6, 19, 124, 130, 21, 38, 39, 50, 54, 428, 81, 86, 100, 103, 144, 145, 146, 224, 160, 167, 171, 176, 219, 229, 241, 254, 358, 359, 386, 388, 407, 419, 429, 477, 513, 674, 724, 735, 765, 776, 810, 812, 833, 835, 963, 984, 1034 και 1159, προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς που είχε προβάλει κατά τη διάρκεια του ελέγχου με τα υποβληθέντα από μέρους του υπομνήματα. Δεν προσκομίζει νέα αποδεικτικά στοιχεία για να ανατρέψει τις απόψεις του ελέγχου σχετικά με τις ανατιολογήτες πιστώσεις, όπως πχ στελέχη εισιτηρίων, συμβόλαια εκτέλεσης εργασιών με συνεργαζόμενα γραφεία, βιβλίο εσόδων εξόδων χρήσης 2013, καταθετήρια, τιμολόγια, συμβόλαια συνεργασιών και φορολογικά παραστατικά, τα οποία να επαληθεύουν τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και λοιπά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η αιτία κατάθεσης των συγκεκριμένων ποσών σε προσωπικούς λογαριασμούς του, καθώς και στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πηγή και η αιτία του εισοδήματος που τροφοδότησε τις συγκεκριμένες πιστώσεις και να προσδιορίζεται η σχέση του καταθέτη με τον προσφεύγοντα.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, ως προς τις ως άνω πιστώσεις του φορολογικού έτους 2014, δεν γίνονται αποδεκτοί και απορρίπτονται καθόσον, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κρίνονται

βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας από αιτία που δεν δικαιολογείται.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται στο ποσό των **42.354,16 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**.

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12§§ 1, 2, 3 του ν. 4172/2013 (Α' 167), ορίζεται ότι: «1) Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης. 2) Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: ... δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, 3) Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: ... η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης, ...»

Επειδή όσον αφορά τις πιστώσεις ύψους 23.737,18 € που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο στο φορολογικό έτος 2014 ως αμοιβές από την κοινοπραξία "....." **Α.Φ.Μ.** της οποίας ο προσφεύγων είναι διαχειριστής με συμμετοχή 12%, ο ίδιος ισχυρίζεται ότι: α)όλες οι μεταφορές που αφορούν τις εν λόγω πιστώσεις λάμβαναν χώρα μεταξύ λογαριασμών, στους οποίους ήταν ο ίδιος δικαιούχος ή συνδικαιούχος, επομένως σε κάθε περίπτωση θα έπρεπε εξ αρχής να κριθούν ως εξαιρετέες του ελέγχου, καθώς αποτελούσαν μεταφορά κεφαλαίων μεταξύ λογαριασμών του ως φορολογούμενου και όχι πρωτογενείς καταθέσεις (ΠΟΛ 1175/16.11.2017), β)όλες οι υπό εξέταση πιστώσεις προέρχονταν από κοινοπραξία ή εταιρεία στις οποίες συμμετείχε και ήταν διαχειριστής (είτε από την κοινοπραξία ".....", είτε από την εταιρεία ".....", είτε από τον συνέταιρό του στην εταιρεία "....." στην οποία συμμετείχε ως ετερόρρυθμος εταίρος), επομένως δεν θα έπρεπε να κριθούν ως πρωτογενείς καθώς είναι γνωστής προέλευσης και αφορούν την περιουσία της κοινοπραξίας ή της εταιρείας και όχι δική του (ΠΟΛ 1175/16.11.2017) και γ)όλες οι υπό εξέταση πιστώσεις λάμβαναν χώρα με συγκεκριμένο σκοπό, ήτοι την πληρωμή υποχρεώσεων της κοινοπραξίας ή της εταιρείας, γεγονός που απέδειξε πλήρως με σχετικά προσκομιζόμενα φορολογικά παραστατικά, τα οποία εξοφλούσε από προσωπικούς του λογαριασμούς και έτσι αιτιολογήθηκαν πλήρως από πλευράς του τόσο αναφορικά με την πηγή προέλευσής τους, όσο και αναφορικά με την αιτία που διενεργήθηκαν (πληρωμή υποχρεώσεων τρίτων), επομένως θα έπρεπε να κριθούν ως πλήρως αιτιολογημένες καθώς αφορούσαν περιουσία άλλου νομικού στο οποίο συμμετείχε (της κοινοπραξίας ή της).

Ωστόσο δεν προκύπτει η αιτία κατάθεσης των συγκεκριμένων ποσών σε προσωπικούς λογαριασμούς του αντί κατάθεσης αυτών των πιστώσεων σε εταιρικούς λογαριασμούς, δεν προκύπτει η αιτία μεταφοράς χρηματικών ποσών σε προσωπικούς λογαριασμούς του αντί παραμονής αυτών σε εταιρικούς λογαριασμούς και κάλυψης των υποχρεώσεων του νομικού προσώπου μέσα από τη δική του φορολογική οντότητα και σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου δεν προσκομίστηκαν τα προσήκοντα φορολογικά παραστατικά που να αποδεικνύουν ότι οι πραγματοποιηθείσες μεταφορές χρημάτων σε προσωπικούς λογαριασμούς του χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη εξόδων ή προμηθευτών του νομικού προσώπου στο οποίο πραγματικά ανήκαν ενώ από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) δεν προέκυψαν αναλήψεις-εκροές για εταιρικό σκοπό καθώς και επιστροφές ποσών προς την εκάστοτε εταιρεία.

Επίσης σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου, ο λογαριασμός της με αρ. είναι εταιρικός και έχει μόνο έναν δικαιούχο την εταιρεία με επωνυμία "....." με **Α.Φ.Μ.**, στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής με συμμετοχή 12%, όπως προκύπτει από το προσκομισθέν έγγραφο της τράπεζας, κάτι που έρχεται σε αντιδιαστολή με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι είναι συνδικαιούχος στον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή εξάλλου στο με ημερομηνία 03/02/2021 σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι: «ο είχε ανάγκη από ρευστό και μάλιστα σε ορισμένες περιπτώσεις δέχονταν τη βοήθεια από τον πατέρα του Αυτό αποδεικνύεται άλλωστε από τα κάτωθι:

- την προσκομισθείσα αρ. Δήλωση Δωρεάς ποσού 15.000,00€ προκειμένου στη συνέχεια να εξοφλήσει υποχρεώσεις της ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας,
- την εκτύπωση κινήσεων πελατειακού λογαριασμού της με αρ. λογ. με δικαιούχο τον σύμφωνα με τον οποίο μεταφέρεται το ποσό των 80.000,00€ στο προθεσμιακό με αρ. στον οποίο είναι συνδικαιούχος και ο ελεγχόμενος. Ο εν λόγω λογαριασμός χρησιμοποιήθηκε ως εγγύηση προς την τράπεζα για υποχρεώσεις του τουριστικού πρακτορείου του προσφεύγοντα....
....Σε κάποιες από τις τραπεζικές πιστώσεις οι οποίες δεν έχουν αιτιολογηθεί αναφέρεται ως αιτιολογία συναλλαγής «ΕΝΟΙΚΙΑ ΟΣΕ», «VODAFONE», «DANEIO ΕΣΕ», «ΔΑΝΕΙΚΑ ΣΕ ΕΣΕ», «ΧΡΗΜΑΤΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ», τις οποίες ο προσφεύγων στην προσφυγή του τις θεωρεί ότι έχουν τοποθετηθεί «εκ παραδρομής».

Ο προσφεύγων εκμισθώνει χώρο για τις ανάγκες της ατομικής επιχειρηματικής του δραστηριότητας επί της οδού εντός του με μηνιαίο μίσθωμα 278,00€ καθώς και για υπαίθριο χώρο με μηνιαίο μίσθωμα 1.036,00€. Επομένως οι πιστώσεις οι οποίες έχουν ως αιτιολογία «ΕΝΟΙΚΙΑ ΟΣΕ» έγιναν προκειμένου να εξοφληθούν υποχρεώσεις του προσφεύγοντα και όχι της εν λόγω εταιρίας.

Σύμφωνα με τα στοιχεία της ΠΟΛ 1033 βάσει των εγγράφων με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Α 167735 ΕΞ2018/12-12-2018, ΔΗΛΕΔ Α 15982 ΕΞ2019/1-2-2019, ΔΗΛΕΔ Α 127153 ΕΞ 2019/9-

5-2019 και ΔΗΛΕΔ Α 138409 ΕΞ2019/1-7-2019 που μας εστάλησαν από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ο προσφεύγων είχε τις κάτωθι καταναλώσεις σε εταιρίες τηλεπικοινωνιών μεταξύ αυτών και η VODAFONE.

.....	.....	.....	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	ΑΦΜ ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗΤΗ	ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ
.....	.....	...	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)	2014	.....	.....	.....	1624,13
.....	.....	...	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)	2014	.....	.....	.....	856,22
.....	.....	...	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)	2014	.....	.....	.....	1624,13
.....	.....	...	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)	2014	.....	.....	.....	856,22
.....	.....	...	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ (Άρθρο 5 ΠΟΛ 1033/2014)	2014	.....	.....	.....	8317,61

Επομένως οι πιστώσεις οι οποίες έχουν ως αιτιολογία «VODAFONE» ο έλεγχος κρίνει ότι έγιναν προκειμένου να εξοφληθούν λογαριασμοί κινητής τηλεφωνίας του προσφεύγοντα.

Τέλος όσον αφορά τις αιτιολογίες των τραπεζικών πιστώσεων στις οποίες αναγράφεται ως «ΔΑΝΕΙΟ ΕΣΕ», λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι ο προσφεύγων είχε ανάγκη από μετρητά, φαίνεται ότι η εταιρία "....." του δάνειζε χρήματα προκειμένου να τον διευκολύνει, γεγονός το οποίο δεν αποδείχθηκε αφού δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας και δεν προκύπτει η επιστροφή αυτών των ποσών προκειμένου να θεωρηθεί ως δάνειο...»

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι τα ποσά των υπό κρίση πιστώσεων συνολικού ύψους 23.737,18 € καταβλήθηκαν πράγματι στον προσφεύγοντα από την εταιρεία ή μέσω τρίτων για λογαριασμό της εταιρείας, χωρίς να προκύπτει ότι αυτά επιστρέφονται με οποιοδήποτε τρόπο ή ότι δαπανήθηκαν για τις ανάγκες του νομικού προσώπου, αυτά θεωρείται ότι αφορούν αμοιβές που έλαβε ο προσφεύγων για υπηρεσίες που παρείχε ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§ 3 περ. η' του Ν. 4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση:

υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Διαφορά φόρου	17.894,99 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	8.947,50 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	3.542,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.384,95 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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