



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 29.10.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3971

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 1064/12.04.2017 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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. 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*».

4. Την από 16.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 134.986,78 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 67.493,39 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 16.809,47 €, ήτοι σύνολο 219.289,64 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ./....../2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαπιστώθηκε βάσει των από 03.12.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυσβαίνοντας φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2014, η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΠΟΣΟ
.....			20.01.2014	10.000,00
.....			20.01.2014	47.775,00
.....			21.01.2014	12.506,65
.....			29.01.2014	60.000,00
.....			10.02.2014	553,58
.....			20.02.2014	9.000,00
.....			10.03.2014	696,80
.....			14.03.2014	57.584,27
.....			21.03.2014	10.000,00
.....			09.04.2014	115.964,55
.....			23.07.2014	32.000,00
.....			04.11.2014	45.000,00

.....	.....	.....	27.11.2014	7.970,00
	ΣΥΝΟΛΟ			409.050,85

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 03.12.2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1) Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως «πρωτογενών καταθέσεων» ποσών που προέρχονται από εμφανή πηγή και αιτία.

Ειδικότερα:

1^α. αναφορικά με τη πίστωση με REC ID 9260, ΠΟΣΟΥ 159.964,55 USD στις 09.04.2014

2^α. αναφορικά με τις πιστώσεις με REC ID 9107 ποσού 47.775,00 € στις 20.01.2014, και REC ID 9109 ποσού 16.916,50 USD στις 21.04.2014

3^α. αναφορικά με τις πιστώσεις με REC ID 9106, 9120, 9210, 9229, 9407 και 9536 συνολικού ποσού 236.950,00 €/USD.”

Ο προσφεύγων, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021/28.05.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, με το οποίο ζητά να εξετασθεί η πηγή και η αιτία προέλευσης των πρωτογενών καταθέσεων με REC ID 9107 ποσού 47.775,00 € στις 20.01.2017, και REC ID 9109 ποσού 16.916,50 USD στις 21.04.2014 και όσον αφορά τις πιστώσεις από Κύπρο να ληφθεί υπόψη η πραγματική πηγή προέλευσης αυτών.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.
..... “

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 εγκύκλιο 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του 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.

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

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

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...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 στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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”.

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του ([ΣτΕ 1225/2017](#), [884/2016](#), [435/2017](#)). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος ([ΣτΕ 884/2016](#)).

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

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) ([άρθρα 28, 40, 48](#) κ.λπ.) ή την [παρ.1 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή

6.....”

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: "Αναφορικά με την πίστωση με **REC ID 9260, ποσού ύψους 159.964,55 USD, στις 09.04.2014, στο λογαριασμό** **No (..... και**
όπως αναλυτικώς εκτέθηκε και με τα νομίμως κατατεθέντα ενώπιον του ελέγχου Υπομνήματα, σας γνωρίζω εκ νέου τα ακόλουθα:

Την 20.06.2013 δυνάμει σχετικού Ιδιωτικού Συμφωνητικού «.....» της 20^{ης} Ιουνίου 2013, πουλήθηκε το πλοίο "....." (Registration No) από την πλοιοκτήτρια εταιρεία έδρας στα με αποκλειστικό μέτοχο εμένα τον ίδιο (ως σχετικό πιστοποιητικό μετοχικής και διοικητικής σύνθεσης, το οποίο προσκομίζουμε κι επικαλούμαστε), στο «.....» (.....,,,) αντί του συμβατικού τιμήματος 1.500.000 USD. Σύμφωνα με το οικείο συμφωνητικό μεσιτεύας

(.....) επί της πώλησης της 18/05/2013, η εταιρεία μεσιτείας «.....» δικαιούνται αμοιβή αντιστοίχως 100.000 USD για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες της διαμεσολάβησης. Ως εκ τούτου, η πωλήτρια εταιρεία εισέπραξε εκκαθαρισμένη αξία πώλησης 1.400.000 USD που πιστώθηκε τμηματικά για λογαριασμό μου στον λογαριασμό διαχείρισης στην Αμερική του δικηγόρου για πωλήσεις πλοίων κ. και αναλυτικότερα στις 17/05/2013 ποσό 100.000 USD, στις 28/05/2013 ποσό 650.000 USD και στις 03/06/2013 ποσό 650.000 USD. Στις 09/04/2014, το ποσό των 160.000 USD, προερχόμενο από την συγκεκριμένη πώληση μεταφέρθηκε από το λογαριασμό στον κοινό μου τραπεζικό λογαριασμό της No μέσω της

Επισυνάπτονται εκ νέου ενώπιον της Διευθύνσεώς Σας, σε μορφή pdf αρχεία όλα τα αναφερόμενα αποδεικτικά τραπεζικά έγγραφα, τα σχετικά πιστοποιητικά και τα βεβαιωτικά έγγραφα της αγοραπωλησίας.

Περαιτέρω, προκειμένου να αντικρούσω τις αιτιάσεις του ελέγχου, προσκομίζω κι επικαλούμαι βεβαιωτικά έγγραφα του Προέδρου και νομίμου εκπροσώπου της μεσιτικής εταιρείας ".....", κ., που αναφέρουν αντιστοίχως:

1. ότι η συγκεκριμένη επιχειρηματική οντότητα λειτουργεί και δραστηριοποιείται με τις εναλλακτικές επωνυμίες ".....", και/ή ".....",
2. ότι διαμεσολάβησε ενεργώντας για λογαριασμό της, εκπροσωπώντας την, κατά την πώληση του σκάφους "....." στο έναντι του τιμήματος συνολικού ύψους 1.500.000,00\$,
3. ότι η συμβατική της προμήθεια για τις μεσιτικές υπηρεσίες που παρείχε ανήλθε στο ποσό των 100.000,00\$ που εισέπραξε, ως τμήμα του συνολικού τιμήματος (1.500.000,00\$) της εν λόγω εμπορικής συναλλαγής και
4. ότι το υπολειπόμενο ποσό των 1.400.000,00\$ μεταφέρθηκε σε "trust account του κ.

Τα προσκομισθέντα ενώπιον του ελέγχου έγγραφα και εκ νέου προσκομιζόμενα ενώπιον της Διευθύνσεως Σας έγγραφα της "....." αφορούν αφενός στην κατάθεση σε δικαστικό υπάλληλο της πολιτείας της του διακριτικού τίτλου της ως, καθώς και την εγγραφή της στο εμπορικό τμήμα της πολιτείας και αφετέρου στην ετήσια αναφορά της εταιρείας στον αρμόδιο υπάλληλο της πολιτείας της και του Εμπορικού Τμήματος.

Παράλληλα, σας προωθούμε εκ νέου επιστολή του κ., με την οποία βεβαιώνει εγγράφως, ως πληρεξούσιος δικηγόρος μου και των επιχειρηματικών οντοτήτων - συμφερόντων μου, ότι ενήργησε εκ μέρους της για την πώληση του σκάφους "....." με σημαία, στην αντί του τιμήματος συνολικού ύψους 1.500.000,00\$. Το ποσό αυτό συμφωνήθηκε (ως συμβατικοί payment terms) να μεταφερθεί από τους μεσίτες σε λογαριασμό ΙΟΤΑ του κ., τηρούμενο στη υπ. αριθμ., όπου εν τέλει κατατέθηκε συνολικώς το ποσό του 1.400.000,00\$ (αφού παρακράτησαν οι μεσάζοντες την αμοιβή - προμήθεια τους μεσιτείας 100.000,00\$), ήτοι μία

μεταφορά των 100.000,00\$ και 2 ισόποσες των 650.000,00\$. Στη συνέχεια, ο κ.
....., σύμφωνα με την επιστολή του, βεβαιώνει ότι το ποσό των 160.000,00\$,
προερχόμενο από την πώληση του σκάφους ".....", εμβάσθηκε από το λογαριασμό
ΙΟΤΑ προς τον κ. μέσω της ενδιάμεσης τράπεζας

Ωστόσο, ο έλεγχος απέρριψε τους προπαρατεθέντες ισχυρισμούς μου, επικαλούμενος δήθεν
ότι «ο εντολέας δεν ταυτίζεται με την εταιρεία μεσιτείας, αναφερόμενη στα
σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα ως». Όσον αφορά, λοιπόν, στη
σύνδεση της Εταιρείας «.....» με την Εταιρεία
«.....», προσκομίζω κι επικαλούμαι αφ' ενός τα οικεία
νομιμοποιητικά έγγραφα των ανωτέρω Εταιρειών κι αφ' ετέρου την επιστολή του κ.
....., πραγματικού δικαιούχου αυτών, από την οποία συνάγεται ότι πρόκειται για
Εταιρείες ιδίων συμφερόντων και, ως εκ τούτου, ότι η ελεγχόμενη πίστωση διενεργήθηκε από
τον εντολέα «.....», αλλά για λογαριασμό της Εταιρείας,
οι δε Εταιρείες, σύμφωνα με την ως άνω επιστολή, δραστηριοποιούνται επιχειρηματικά και
υπό τις δύο επωνυμίες.

Επιφυλάσσομαι, δε, να προσκομίσω ενώπιον της Διευθύνσεως Σας νομίμως επικυρωμένες
μεταφράσεις των ανωτέρω εγγράφων.

Τέλος, όσον αφορά στον ισχυρισμό του ελέγχου ότι «προσκομίσθηκε ως λογαριασμός
πίστωσης του τιμήματος ο υπ' αριθμ. λογαριασμός της και ο
λογαριασμός χρέωσης - αποστολής του κρινόμενου ποσού τον υπ' αριθμ.
....., άρα δεν επαληθεύεται από τον έλεγχο ότι ο
τροφοδοτούμενος με το προϊόν πώλησης λογαριασμός είναι ίδιος με τον τροφοδότη
λογαριασμό του εμβάσματος», παρατηρείται ότι αυτός τυγχάνει παντελώς αβάσιμος και
οφείλεται σε προφανή παραδρομή του ελέγχου, δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από το
προσκομιζόμενο ενώπιον της Διευθύνσεως Σας παραστατικό, η
ένδειξη δεν αναφέρεται στον αριθμό λογαριασμού χρέωσης, αλλά
στον κωδικό BNY, ήτοι του θεματοφύλακα του εν λόγω λογαριασμού. Προς επίρρωση των
ανωτέρω, προσκομίζω κι επικαλούμαι συνολικώς τα κάτωθι:

1. το οικείο παραστατικό (ειδοποιητήριο εμβάσματος),
2. τα νομιμοποιητικά έγγραφα των Εταιρειών «.....» και
«.....».
3. την από 25.11.2020 Επιστολή του Δικηγόρου, κ., νομίμως
επικυρωμένη και μεταφρασμένη στην ελληνική.
4. αντίγραφο της κινήσεως του λογαριασμού του ως άνω Δικηγόρου (.....)
5. τα νομιμοποιητικά έγγραφα της πωλήτριας εταιρείας
6. την επιστολή του ιδιοκτήτη των ανωτέρω Εταιρειών κ., δια της
οποίας βεβαιώνονται τα ανωτέρω και την οποία θα προσκομίσω μεταφρασμένη ενώπιον της
Διευθύνσεως Σας.
7. το συμφωνητικό πώλησεως του πλοίου, μετά του οικείου τιμολογίου
πώλησεως και του πρωτοκόλλου παραδόσεως - αποδοχής αυτού.

Επισημαίνεται, τέλος, ότι ο κ., τυγχάνει και εντεταλμένος - πληρεξούσιος
Δικηγόρος κι άλλων οντοτήτων/φυσικών προσώπων, και, ως εκ τούτου δεδομένων των
διατάξεων περί δικηγορικού απορρήτου και προστασίας προσωπικών δεδομένων, δεν είναι

εφικτή η προσκόμιση αναλύσεως των τραπεζικών του λογαριασμών. Η Φορολογική Διοίκηση, ωστόσο, είχε τη δυνατότητα, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 Ν. 4174/2013 να αναζητήσει η ίδια κάθε αναγκαίο στοιχείο, δεδομένου ότι οι εν λόγω λογαριασμοί έχουν καταστεί, με πλήρη διαφάνεια, γνωστοί στις Φορολογικές Αρχές.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 23.03.2021 και με αρ. πρωτ. Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

Ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία. Τα στοιχεία που προσκομίστηκαν είναι τα κάτωθι:

1. Έγγραφο της 9^{ης} Μαΐου 2013 από τη μεσίτρια εταιρεία ".....", προς τους, και στο οποίο αναφέρεται πως οι αγοραστές επιθυμούν να επιθεωρήσουν το προς πώληση πλοίο, και πως την ίδια ημέρα επίκειται συνάντηση μεταξύ του κου και του κου (για λογαριασμό της μεσίτριας εταιρείας) προκειμένου να καταρτιστεί η σύμβαση πώλησης. Το εν λόγω έγγραφο είναι στην αγγλική και επισυνάπτεται μετάφραση του.

2. Έγγραφο της 23^{ης} Φεβρουαρίου 2021 της, στο οποίο αναφέρεται «Η παρούσα επιστολή επιβεβαιώνει τη μεταφορά από λογαριασμό της ΙΟΤΑ από τον το 2014 στον Η μεταφορά έγινε από την στην ενδιάμεση τράπεζα, την με κωδικό Το εν λόγω έγγραφο είναι στην αγγλική και επισυνάπτεται μετάφραση του.

3. Εκτύπωση της 27^{ης} Μαΐου 2013 επιτυχούς μεταφοράς ποσού 650.000 \$ στον υπ' αριθμό λογαριασμό της με περιγραφή τραπεζικού εμβάσματος «Πληρωμή στο». Το εν λόγω έγγραφο είναι στην αγγλική και επισυνάπτεται μετάφρασή του.

Ο έλεγχος παίρνει θέση ως προς το κρινόμενο ποσό (πιστούμενο ποσό στον λογ/σμό του ελεγχόμενου 159.961,50 \$, ποσό εντολής εμβάσματος 160.000,00 \$) στη σελ. 15 της συνταχθείσας έκθεσης μερικού ελέγχου. Όσον αφορά τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν και προς τον ισχυρισμό πως η ένδειξη δεν αναφέρεται στον αριθμό λογαριασμού χρεώσεως, αλλά στον κωδικό - γεγονός που κρίνεται αληθές, δεν είναι ικανά να αλλάξουν την κρίση του ελέγχου σχετικά με την αιτιολόγηση της κρινόμενης πίστωσης, δεδομένου ότι όπως αναφέρεται στη συναχθείσα έκθεση έλεγχου:

1. Προσκομίστηκε απόσπασμα του λογαριασμού στον οποίο ο ελεγχόμενος επισημαίνει τρεις συναλλαγές που ισχυρίζεται ότι αποτελούν το τίμημα για την πώληση του σκάφους, συγκεκριμένα οι υποδεικνυόμενες από τον ελεγχόμενο συναλλαγές αφορούν στο διάστημα Μάιο έως Ιούνιο του 2013 ενώ η ζητούμενη προς αιτιολόγηση συναλλαγή αφορά σε ημερομηνία κατά πολύ μεταγενέστερη, ήτοι την 9/4/2014. Δεν προσκομίστηκε αναλυτική κίνηση του λογαριασμού μέχρι τη στιγμή που πραγματοποιείται η κρινόμενη πίστωση και να αποδειχθεί πως το ποσό των 159.961,50 \$ αποτελεί μέρος του τιμήματος που εισπράχθηκε από την πώληση του σκάφους.

2. Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τον τρόπο απόκτησης ή/και το ποσόν που δόθηκε από τον ελεγχόμενο για την απόκτηση του σκάφους σε προγενέστερη της πώλησης περίοδο, έτσι ώστε να μπορεί να διαπιστωθεί η ύπαρξη ή μη κέρδους από την πώληση του.

Επιπροσθέτως, ο ισχυρισμός πως η Φορολογική Διοίκηση «είχε τη δυνατότητα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 3 Ν. 4174/2013 να αναζητήσει η ίδια κάθε αναγκαίο στοιχείο, δεδομένου ότι οι εν λόγω λογαριασμοί έχουν καταστεί, με πλήρη διαφάνεια, γνωστοί στις Φορολογικές Αρχές» δεν ευσταθεί, δεδομένου πως οι διατάξεις του αρ. 15 Ν.4174/2013 δεν έχουν εφαρμογή σε νομικές οντότητες και φορολογικούς κάτοικους του εξωτερικού.

Συνεπώς η άποψη της φορολογικής αρχής είναι ότι δεν επαληθεύονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βάσει των διαθέσιμων στοιχείων και η κρινόμενη πίστωση ορθώς καταλογίζεται ως προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι δεν αποδεικνύονται από τον προσφεύγοντα η πηγή προέλευσης του ποσού και η φορολόγηση αυτού/νόμιμη απαλλαγή του φόρου.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, δεν γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2014, και δεν εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά για το φορολογικό έτος 2014, αποτελούν αναπαιλόμενη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: "Οι πιστώσεις με REC ID 9107, ποσού 47.775,00 Ευρώ, στις 20.01.2014 και REC ID 9109, ποσού 16.916,50 USD, στις 21.04.2014, προέρχονται από μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και, συγκεκριμένα, ποσοστού 51%..

Προσκομίζω κι επικαλούμαι αφ' ενός το από 10.04.2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, συναφθέν μεταξύ ημών των πωλητών (του πατέρα μου, και εμού) και του αγοραστή κ., τουρκικής υπηκοότητας, καθώς και την υπ' αριθμ./2013 απόφαση της Συνελεύσεως της ως άνω Εταιρείας περί μεταβιβάσεως μετοχών, από την οποία προκύπτει ο αριθμός των μετοχών και το εταιρικό κεφάλαιο εκάστου εξ ημών καθώς και το ποσό της μεταβιβάσεως, ήτοι 40.800 τουρκικές λίρες X 2 = 81.600 τουρκικές λίρες.

Περαιτέρω, προσκομίζω κι επικαλούμαι αντίγραφο του Καταστατικού της ανωτέρω Εταιρείας, καθώς και τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, που αντιστοιχούν στα εισπραχθέντα ποσά, ήτοι στο ποσό των 47.775,00 Ευρώ και στο ποσό των 16.916,50 USD, αντιστοίχως.

Κατόπιν των ανωτέρω, καθίσταται απολύτως σαφής και γνωστή η πηγή προελεύσεως των επίμαχων ποσών, γεγονός που καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη παράνομη και ακυρωτέα, άλλως επί τα βελτίω μεταρρυθμιστέα.

Επειδή, σύμφωνα με την από 23.03.2021 και με αρ. πρωτ. Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

Ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία. Τα στοιχεία που προσκομίστηκαν είναι τα κάτωθι:

1. Αντίγραφο (μη επικυρωμένο) του από 10/04/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης εταιρικών μεριδίων της εταιρείας "....." με πωλητές τον (προσφεύγων) και τον και αγοραστή τον Το ιδιωτικό συμφωνητικό είναι συντεταγμένο στην αγγλική και δεν φέρει επικύρωση γνησιότητας και επίσημη μετάφραση.

2. Αντίγραφο της υπ' αριθμό/2013 απόφαση της Συνέλευσης Μετόχων με ημερομηνία 10/04/2013 στο οποίο αναφέρεται πως:

α. Οι και έχουν στην κατοχή τους έκαστος εταιρικά μερίδια αξίας 40.800 τουρκικών λιρών, τα οποία μεταβιβάζουν αμφότεροι στον

β. Κατόπιν ολοκλήρωσης της μεταβίβασης, θα καταχωρηθούν στο μητρώο μετόχων της εταιρείας ο αριθμός των μετοχών για έκαστο μέτοχο ως εξής:

α. Μετοχές αξίας 39.200 τουρκικών λιρών ανήκουν στον του

β. Μετοχές αξίας 39.200 τουρκικών λιρών ανήκουν στον του

γ. Μετοχές αξίας 81.600 τουρκικών λιρών ανήκουν στον

γ. Επίσης, παραιτείται από τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου ο και τη διεύθυνση της εταιρείας έχει αναλάβει ο για περίοδο τριών (3) ετών.

δ. Η παρούσα απόφαση να εγγραφεί δημοσίως στο Τμήμα (εμπορικού) Μητρώου

3. Τραπεζικό παραστατικό που αφορά την πίστωση ποσού με rec id 9107 47.775 € στις 20/01/2014 με στοιχεία «απέναντι» λογαριασμού τον υπ' αριθμό IBAN

4. Τραπεζικό παραστατικό που αφορά την πίστωση ποσού με rec id 9109 16.916,50 \$ στις 21/01/2014 από το οποίο δεν προκύπτει ο απέναντι λογαριασμός

5. Απόσπασμα από μεταφρασμένο αντίγραφο (απουσιάζει επικυρωμένο αντίγραφο του πρωτοτύπου) τροποποίησης καταστατικού της εταιρείας με χρονολογία 24/01/2012

Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται πως οι δύο (2) κρινόμενες πιστώσεις αφορούν μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων κυριότητας του της εταιρείας Αναλυτικότερα, δεν προσκομίστηκαν:

1. Γνήσιο αντίγραφο αποσπάσματος της εφημερίδας τουρκικού εμπορικού μητρώου και μετάφραση αυτού που να προκύπτει αναμφισβήτητα η ολοκλήρωση της επικαλούμενης μεταβίβασης

2. Αναλυτική κίνηση λογαριασμού της αλλοδαπής που να προκύπτει η πίστωση του αντιτίμου της πώλησης από τον αγοραστή και η μεταφορά του προϊόντος της πώλησης στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος που τηρούνται στην ημεδαπή

Συμπληρωματικά αναφέρουμε πως λόγω μη ανταπόκρισης του ελεγχόμενου για παροχή στοιχείων που αφορούν τραπεζικούς λογαριασμούς του εξωτερικού, η Υπηρεσία μας έχει αιτηθεί με το υπ' αριθμό πρωτ./2020 έγγραφο προς τη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων/Τμήμα Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας την αναλυτική κίνηση του με αριθμό IBAN τραπεζικού λογαριασμού, το οποίο δεν έχει απαντηθεί μέχρι τη στιγμή της σύνταξης του παρόντος.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, δεν γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2014, και δεν εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά για το φορολογικό έτος 2014, αποτελούν αναπιολόγητη προσάυξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: “Αναφορικά με ης πιστώσεις με REC ID 9106, 9120, 9210, 9229, 9407 και 9536 συνολικού ποσού ύφους 236.950,00 Ευρώ/USD, επάγομαι τα ακόλουθα: (ως συνημμένη κατάσταση):

ΚΥΠ ΡΟΣ	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓ	ΕΙΔΟΣ	ΤΑΥΤ ΚΙΝ	ΗΜ/ ΝΑΙ	ΠΕΡΙΓΡΑ ΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΝΟΜ ΙΣΜΑ	ΠΟΣΟ	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
.....			ΚΑΤΑΘ ΕΤΙΚ01	.....	20 /1/2 021	ΣΕΡΧΟΜ .ΕΜ(	.....	EUR 0	10.000,0 0	.....
.....			ΚΑΤΑΘ ΕΤ	.....	29 /1/2 021	ΣΕΡΧΟΜ .ΕΜΙ	β/0	EUR 0	60.000,0 0	.....
.....			ΚΑΤΑΘ ΕΤ	.....	14/3 /201 4	ΣΕΡΧΟΜ .ΕΜΒ	.....	USD	79.950,0 0	.....
.....			ΚΑΤΑΘ ΕΤ	.....	21/3 /201 4	ΣΕΡΧΟΜ .ΕΜΒ	.....	EUR 0	10.000,0 0	.....

										
.....	..... .....	..... ..... ..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘ ΕΤ	..... .....	23/7 /201 4	ΣΕΡΧΟΜ .ΕΜΒ	..... ..... ..... .....	EUR 0	32.000,0 0	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....
.....	..... .....	..... .....	ΚΑΤΑΘ ΕΤΙΚΟΣ	..... .....	4/11 /201 4	ΣΕΡΧΟΜ .ΕΜΒ	..... ..... ..... .....	EUR 0	45.000,0 0	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....

236.950,
00

Τυχάνω μέτοχος πολλών εταιρειών, που εδρεύουν στο εξωτερικό. Οι ελεγχόμενες πιστώσεις, ειδικότερα, αφορούν σε καταβολή μερισμάτων της Εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στα νησιά και στην οποία μετέχω με ποσοστό 100%.

Σύμφωνα με τις επίσημες Οικονομικές Καταστάσεις, που προσκομίζω ενώπιον της Διευθύνσεώς Σας, τα κέρδη της ανωτέρω εταιρείας κατά το έτος 2014 ανήλθαν στο ποσό των 9.728.640,00 δολαρίων Η.Π.Α. (USD), όπως αυτά αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

	2014
Turnover	9.728.640,00
Profit/(loss) after taxes	1.603.822,00

Ειδικότερα, οι εν λόγω πιστώσεις διενεργήθηκαν δια μεταφοράς από τους εταιρικούς λογαριασμούς της ανωτέρω Εταιρείας, στην Κύπρο, όπως αυτοί εμφανίζονται στα προσκομιζόμενα ενώπιον Σας τραπεζικά παραστατικά, σε προσωπικούς μου λογαριασμούς, ως κάτωθι:

1. IBAN λογ/σμος σε δολάρια δικαιούχος

2. IBAN λογ/σμος σε ευρώ δικαιούχος

Εν συνεχεία, από τους εν λόγω λογαριασμούς με IBAN και IBAN μεταφέρθηκαν στους ελληνικούς τραπεζικούς λογαριασμούς μου, όπως προκύπτει από τις ελεγχόμενες κινήσεις.

Όντως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, όπου και φορολογούμαι για το παγκόσμιο εισόδημα μου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013, υπέβαλα τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, όπου καταχώρισα στον οικείο κωδικό τα μερίσματα αλλοδαπής προελεύσεως.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, προσκομίζω περαιτέρω κι επικαλούμαι:

α. τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, από τα οποία εμφανίζονται αριθμοί των λογαριασμών, που χρεώθηκαν με τα επίμαχα ποσά.

β. πιστοποιητικό ιστορικότητας, εκπροσωπήσεως και μετόχων της Εταιρείας (.....), νομίμως επικυρωμένο και μεταφρασμένο στην ελληνική.

γ. το από 28.04.2010 πιστοποιητικό συστάσεως της ανωτέρω Εταιρείας (.....), νομίμως επικυρωμένο και μεταφρασμένο στην ελληνική

δ. ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της ανωτέρω Εταιρείας έτους 2015, και εγκεκριμένες από ορκωτό ελεγκτή. Επιφυλάσσομαι, δε, να προσκομίσω ακριβή μετάφραση αυτών στην ελληνική.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 23.03.2021 και με αρ. πρωτ. Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

Ο προσφεύγων προσκόμισε νέα στοιχεία, όπως αυτά περιγράφονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Σχετικά με τις κρινόμενες πιστώσεις, αναφέρουμε πως λόγω μη ανταπόκρισης του ελεγχόμενου για παροχή στοιχείων που αφορούν τραπεζικούς λογαριασμούς του εξωτερικού, η Υπηρεσία μας αιτήθηκε με το υπ' αριθμό πρωτ. /2020 έγγραφο προς τη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων/Τμήμα Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας τις αναλυτικές κινήσεις των ανωτέρω λογαριασμών. Η φορολογική αρχή της ανταποκρίθηκε και μας διαβιβάστηκαν τα αιτούμενα στοιχεία τα οποία έλαβαν αρ. πρωτ. /2021 από την Υπηρεσία μας.

Κατόπιν επεξεργασίας του ανωτέρω εγγράφου, αποδεικνύεται πως οι εν τοιαύτη περιπτώσει, πως οι κρινόμενες πιστώσεις,,, και δεν αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις, αλλά μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του προσφεύγοντος, που πλέον ο έλεγχος έχει στη διάθεση του.

Λόγω του ότι επίκειται έκδοση νέας εντολής ελέγχου ως προς τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών εξωτερικού που ο έλεγχος έχει στη διάθεση του (επί του παρόντος μόνο για τους τραπεζικούς λογαριασμούς της), ο έλεγχος προτείνει την αποδοχή από την Υπηρεσία σας πως οι καταλογισθείσες πιστώσεις με REC ID,,, και δεν αποτελούν πρωτογενείς εγγραφές, δεδομένου ότι πρόκειται να εξεταστεί η πηγή και η αιτία προέλευσης των πρωτογενών πιστώσεων, ήτοι των πιστώσεων που περιλαμβάνονται στις αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών της

Το άθροισμα των εν λόγω πιστώσεων είναι 157.000,00 EUR και 79.950,00 USD ήτοι 214.584,27 EUR (προφανώς εκ παραδρομής στην κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή έχει αθροιστεί το ποσό των 79.950 \$ με το άθροισμα των 157.000 € και ο προσφεύγων καταλήγει στο εσφαλμένο άθροισμα των 236.950,00 € αντί του ορθού 214.584,27 € κατόπιν μετατροπής)

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2014, και εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς τα ανωτέρω ποσά για το φορολογικό έτος 2014, δεν αποτελούν αναίτιολογητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ		409.050,85
Μείον: ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΔΕΚΤΕΣ	214.584,27	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		194.466,58

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./16.03.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ‘..... του, Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ’ αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϋσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ						
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	3.571,62		3.571,62		3.571,62	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	18.800,00		427.850,85		213.266,58	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-						

ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ					
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ					
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ					
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.371,62		431.422,47		216.838,20
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ					
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	22.371,62		431.422,47		216.838,20
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ					
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.371,62		431.422,47		216.838,20
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ					
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ					
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	22.371,62		431.422,47		216.838,20
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	15.200,00		15.200,00		15.200,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	22.371,62		431.422,47		216.838,20

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	22.371,62	5.423,74	431.422,47	140.410,52	216.838,20	69.597,71	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		5.423,74		140.410,52		69.597,71	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα							
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)							
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			5.423,74		140.410,52		69.597,71	64.173,97
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			535,13		535,13		535,13	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			4.000,00		4.000,00		4.000,00	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								

α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος						
β. ειδικών περιπτώσεων						
Μείωση επιστροφής φόρου						
Υπόλοιπο φόρου	888,61		135.875,39		65.062,58	64.173,97
Γ. Πλέον						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	447,43		17.256,90		8.673,53	8.226,10
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		67.493,39		32.086,99	32.086,99
Γενικό Σύνολο	1.986,04		221.275,68		106.473,10	104.487,06
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	1.986,04		221.275,68		106.473,10	104.487,06

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.