



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23-05-2022

Αριθμός απόφασης: 1312

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:, κατά:

α) της υπ' αριθμ. /21-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και

β) της υπ' αριθμ. /21-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ. /21-01-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ. /21-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό κύριου φόρου ύψους 15.127,03€, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 7.563,51€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 916,79€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 23.607,33€.
- Με την με αριθμ. /21-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό κύριου φόρου ύψους 40.727,87€, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 20.363,94€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 8.458,60€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 69.550,41€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 21-12-2021 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (Ν 4172/2013), της ΔΟΥ Βέροιας κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθμ. /29-08-2017 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. /3676/2016/26-6-2017 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης (Ν. 3691/2008) που αφορά στη συναλλακτική δραστηριότητα των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε ο προσφεύγων.

Ειδικότερα, κατόπιν επεξεργασίας και διεξοδικής ανάλυσης των δεδομένων που συγκεντρώθηκαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών, διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα, καθώς δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Συγκεκριμένα:

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ έτους 2015	45.839.48€
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ έτους 2016	123.417,80€

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος καταλόγισε ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου

21 § 4 του Ν.4172/2013, τις πρωτογενείς αρχικές καταθέσεις - πιστώσεις των υπό κρίση φορολογικών ετών, που δεν δικαιολογήθηκε η προέλευσή τους και προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα, ως ακολούθως:

Για το φορολογικό έτος 2015

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά δήλωσης		Ποσά ελέγχου		Διαφορά	
	Του ιδίου	συζύγου	Του ιδίου	συζύγου	Του ιδίου	συζύγου
Ακίνητη περιουσία						
Τόκοι-Μερίσματα- Δικαιώματα						
Επιχειρηματική δραστηριότητα- Προσαύξηση περιουσίας αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013			45,839,48		45.839,48	
Τεκμαρτό εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής εισφοράς						
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα χρήσης 2015			45.839,48		45.839,48	

Για το φορολογικό έτος 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά δήλωσης		Ποσά ελέγχου		Διαφορά	
	Του ιδίου	συζύγου	Του ιδίου	συζύγου	Του ιδίου	συζύγου
Ακίνητη περιουσία						
Τόκοι-Μερίσματα- Δικαιώματα						
Επιχειρηματική δραστηριότητα- Προσαύξηση περιουσίας αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013			123.417,80		123.417,80	
Τεκμαρτό εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής εισφοράς						
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα χρήσης 2016			123.417,80		123.417,80	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 ισχυριζόμενος:

1)Ελλιπή αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου, καθώς δεν γίνεται διαχωρισμός των ποσών στους κοινούς λογαριασμούς με αριθμούς GR..... και GR..... με αποτέλεσμα το ποσό των 22.959,20€ για το φορολογικό έτος 2015 και το ποσό των 60.791,75€ για το φορολογικό έτος 2016 να αφορά δυο δικαιούχους. Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έπρεπε να έχουν αφαιρεθεί πιστώσεις μέχρι του ορίου των 1.000,00€ διότι αποτελούν μικρά ποσά (ΣτΕ 884/2016).

Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εδώ και αρκετά χρόνια δραστηριοποιείται με τις εταιρείες στοιχήματος μέσω διαδικτύου. Αυτή είναι η κύρια πηγή των εισοδημάτων του αφενός και αφετέρου η επαγγελματική ενασχόλησή του με το στοίχημα οδήγησε τις εταιρείες στοιχηματισμού να μπλοκάρουν τους λογαριασμούς του σε αυτές. Το γεγονός αυτό οδήγησε τον προσφεύγοντα στην αναζήτηση (όπως ισχυρίζεται) φίλων και γνωστών οι οποίοι του παραχώρησαν τους

λογαριασμούς τους στις στοιχηματικές εταιρείες να τις διαχειρίζεται ο προσφεύγων. Ως απόδειξη των παραπάνω προσκομίζει ενδεικτικά αντίγραφα των λογαριασμών που διαχειριζόταν, όπως και υπεύθυνες δηλώσεις των δικαιούχων λογαριασμών στοιχηματισμού.

Ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος έπρεπε να λάβει υπόψιν τα αντίγραφα των ελεγχόμενων λογαριασμών του, στους οποίους φαίνεται ανά τακτά χρονικά διαστήματα να καταθέτει χρήματα στους τραπεζικούς λογαριασμούς των παρένθετων προσώπων, των υπό διαχείριση από τον προσφεύγοντα λογαριασμών στοιχήματος, για την συμμετοχή σε στοιχήματα.

Τα ποσά, που ο έλεγχος λαμβάνει ως προσαύξηση περιουσίας, αποτελούν χρήματα από τυχερά παίγνια τα οποία κατά την απόδοσή τους από τις εταιρείες στοιχήματος που δραστηριοποιούνται νόμιμα στην Ελλάδα, παρακρατήθηκε το ποσό του φόρου και σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία εξαντλήθηκε κάθε φορολογική υποχρέωση.

2) Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας και νομικής πλημμέλειας των εκθέσεων ελέγχου.

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

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

Επειδή με τις διατάξεις του Ν.4172/2013, στο άρθρο 3 ορίζεται ότι: “1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος”.

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίο".

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν4172/2013 "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, στην παράγραφο 4 του άρθρου 29 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)".

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

Επειδή, περαιτέρω, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

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.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

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.

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.».

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «**2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.**

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.

[...] . Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται **ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και 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:

5.1. 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, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι

«(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, 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,

(Β) Η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από

άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλές, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

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

Επειδή, τέλος, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1175/2017**, προβλέπεται ότι 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.

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής φόρων και προστίμων νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία** της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, με το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι “1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται 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..... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ.1 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, οι πιστώσεις μέχρι 1.000,00 δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή, το ποσό που μπορεί να θεωρηθεί ότι δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με τις ιδιότητες και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, η περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ. Δεν ισχύει ενιαίο κριτήριο για όλες τις περιπτώσεις και για όλες τις συναλλαγές, καθώς εναπόκειται στην πραγματική κρίση του ελέγχου αν οι εν λόγω συναλλαγές αποτελούν αντικείμενο φορολογικού ελέγχου προσαύξησης περιουσίας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι ο προσφεύγων, κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη ήταν άεργος και δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, το σύνολο των πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς και τα ποσά που του καταλογίζονται ως προσαύξηση περιουσίας, οι πιστώσεις μέχρι του ποσού των 1.000,00€, ειδικά όταν αυτές αποτελούν επώνυμες καταθέσεις, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εδώ και αρκετά χρόνια δραστηριοποιείται με τις εταιρείες στοιχήματος μέσω διαδικτύου και πως αυτή είναι η κύρια πηγή εισοδημάτων του. Ωστόσο, η επαγγελματική του ενασχόληση με το στοίχημα οδήγησε τις εταιρείες στοιχηματισμού να μπλοκάρουν τους λογαριασμούς του σε αυτές. Το γεγονός αυτό τον οδήγησε στην αναζήτηση φίλων και γνωστών οι οποίοι του παραχώρησαν του λογαριασμούς τους στις στοιχηματικές εταιρείες για να τις διαχειρίζεται ο προσφεύγων.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει υπεύθυνες δηλώσεις τρίτων, που βεβαιώνουν τον ανωτέρω ισχυρισμό του προσφεύγοντα. Ωστόσο, οι εν λόγω υπεύθυνες δηλώσεις, στο βαθμό που συντάχθηκαν μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου, δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτές, καθώς δε διαθέτουν αποδεικτική ισχύ έναντι της Φορολογικής Διοίκησης.

Επιπλέον, ο προσφεύγων προσκομίζει πίνακα καταθέσεων και αναλήψεων, ο οποίος ωστόσο δεν είναι δυνατό να αξιολογηθεί, καθώς δεν προκύπτει ο δικαιούχος του λογαριασμού αλλά ούτε και ο καταθέτης. Επιπροσθέτως, προσκομίζει κίνηση του στοιχηματικού λογαριασμού (bet365) του , ο οποίος επίσης δεν μπορεί να αξιολογηθεί, καθώς από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει η σύνδεση του εν λόγω λογαριασμού με τον προσφεύγοντα.

Τέλος, ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφα κίνησης των με αριθμ., και τραπεζικών λογαριασμών και επικαλείται την, σε τακτά χρονικά διαστήματα, κατάθεση χρημάτων στους τραπεζικούς λογαριασμούς των παρένθετων προσώπων. Ωστόσο, οι χρεώσεις των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών αφορούν στο μεγαλύτερο μέρος τους, μεταφορές χρημάτων σε τραπεζικούς λογαριασμούς, για τους οποίους δεν προκύπτει ο δικαιούχος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν προχώρησε σε διαχωρισμό των ποσών στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς με αριθμ. GR..... και GR..... Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει εκτύπωση «Πληροφορίες λογαριασμού» για τον με αριθμ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία έναρξης την 21-08-2008 και δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον του Επιπλέον, προσκομίζει εκτύπωση «Πληροφορίες λογαριασμού» για τον με αριθμ. GR..... τραπεζικό λογαριασμό, με ημερομηνία έναρξης την 13-10-2016 και δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον του

Επειδή, ο έλεγχος δεν απέδειξε τον πραγματικό δικαιούχο των υπό κρίση πιστώσεων, αυτές κατανέμονται ισόποσα στους δικαιούχους ως κάτωθι:

Για το φορολογικό έτος 2015

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πρωτογενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	07/01/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		95,00	.....
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	07/01/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	 Μεταφορά μέσω winb ank mobile	125,00	.....
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	09/01/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	μέσω winbank mobile	50,00	.....
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	14/01/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		230,00	.....
13	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	16/02/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΑΠΟ	12,00	.....
14	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	17/02/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΑΠΟ	820,00	.....
17	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	25/02/2015	ΑΤΜ-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	.....	750,00	.....
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	26/02/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	.....	100,00	.....
19	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	03/03/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΑΠΟ	135,00	.....
22	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/03/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΑΠΟ	180,00	.....
24	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	17/03/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΑΠΟ	24,00	.....
26	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	18/03/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΑΠΟ	250,00	.....
27	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	27/03/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΑΠΟ	60,00	.....
28	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	31/03/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		400,00	.....
29	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	31/03/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ		117,00	.....

				ΤΡΙΤΟΥ			
33	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	09/04/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	40,00	.....
34	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	09/04/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	50,00	.....
39	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	24/04/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	52,00	.....
44	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/05/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	10,00	.....
46	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	18/05/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	105,00	.....
50	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	22/05/2015	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	.....	200,00	.....
53	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	10/06/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	50,00	.....
54	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/06/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	150,00	.....
55	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	15/06/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	μέσω winbank mobile	130,00	.....
58	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	19/06/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	830,00	.....
61	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	23/06/2015	ΑΡS- ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	EASYPAY KIOSK 223301 ΛΕΩΝΙΔΑΣ	150,00	.....
64	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	30/06/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	120,00	.....
65	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	02/07/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	90,00	.....
66	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	03/07/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	120,00	.....
67	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	06/07/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	100,00	.....
68	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	06/07/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	2.300,00	.....
69	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	06/07/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	1.200,00	.....

70	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	13/07/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	24,00	.....
76	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	04/08/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	80,00	.....
77	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	04/08/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	900,00	.....
78	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	17/08/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	20,20	.....
79	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	18/08/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		125,00	.....
81	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	20/08/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	250,00	.....
83	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	26/08/2015	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒ ΑΣΜΑ	.....	20,00	.....
84	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	50,00	.....
87	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	08/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	350,00	.....
90	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	23/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	120,00	.....
91	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	24/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	330,00	.....
94	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	25/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	ΑΠΟ	110,00	.....
96	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	28/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	300,00	.....
97	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	28/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		245,00	.....
98	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	28/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	380,00	.....
99	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	29/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	640,00	.....
100	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	390,00	.....
104	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	07/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	 Μεταφορά μέσω winbank	270,00	.....

				ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ			
105	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	07/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	μέσω winbank mobile	230,00	.....
106	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	08/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	180,00	.....
107	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	12/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	325,00	.....
108	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	13/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		160,00	.....
111	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	15/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	560,00	.....
112	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	20/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	150,00	.....
113	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	27/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	.....
114	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	27/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	1.000,00	.....
116	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	02/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Καψουρα ξεχασα το δωρο σου για τα γενεθλια σου ...	100,00	.....
117	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	03/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	300,00	.....
118	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	04/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	475,00	.....
119	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	06/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	2.800,00	.....
123	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	13/11/2015	ANT ANT.ΑΓΟΡ.ΧΡ.Κ ΑΡΤΑΣ	VIVA WALLET PAY OUT AT HENS 550,00 EUR 531502317700 494091	550,00	.....
126	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	17/11/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	200,00	.....
134	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	10/12/2015	ANT ANT.ΑΓΟΡ.ΧΡ.Κ ΑΡΤΑΣ	VIVA WALLET PAY OUT AT HENS 180,00 EUR 534208500600 494091	180,00	.....
135	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/12/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	600,00	.....

138	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	22/12/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	500,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ						22.959,20	

Δεδομένου του αριθμού των συνδικαιούχων των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών, στον προσφεύγοντα αντιστοιχεί το ποσό των 11.479,60€ (22.959,20€/2)

Για το φορολογικό έτος 2016

Α/Α	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πρωτο- γενείς καταθέσεις	Συνδικαιούχοι
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	05/01/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	241,00	.....
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	05/01/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	150,00	.....
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	07/01/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	375,00	.....
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	07/01/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	105,00	.....
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	08/01/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	63,00	.....
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/01/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	24,00	.....
7	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/01/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	60,00	.....
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	27/01/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	400,00	.....
21	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/02/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	400,00	.....
22	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	02/02/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	15,00	.....
26	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	04/02/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	550,00	.....
28	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	08/02/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	400,00	.....
30	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	09/02/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο	100,00	.....
34	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	16/02/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	400,00	.....
37	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	26/02/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	500,00	.....
43	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/03/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	200,00	.....

45	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	15/03/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	500,00	.....
46	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	15/03/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	1.100,00	.....
51	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	22/03/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,		1.500,00	.....
52	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	24/03/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	100,00	.....
53	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	29/03/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	420,00	.....
56	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/04/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	52,00	.....
57	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/04/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	50,00	.....
60	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/04/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	300,00	.....
66	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	15/04/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	500,00	.....
68	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	21/04/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	250,00	.....
75	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	04/05/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	150,00	.....
79	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	09/05/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	200,00	.....
86	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	24/06/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	1.200,00	.....
87	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	27/06/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	Μεταφορά μέσω winbank	355,00	.....
94	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	19/07/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	200,00	.....
99	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	05/08/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	120,00	.....
101	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/09/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	51,00	.....
103	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	06/09/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	100,00	.....
105	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	09/09/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	70,00	.....
107	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	14/09/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	50,00	.....
108	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	14/09/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	50,00	.....
110	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	20/09/2016	APS- ΚΑΤΑΘ,ΜΕΤΡΗΤΩ N	EASYPAY KIOSK 260601 ΓΚΙΟΥΛΕΚΑΣ ΣΩΤΗΡΗΣ	200,00	.....
112	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	27/09/2016	APS- ΚΑΤΑΘ,ΜΕΤΡΗΤΩ N	EASYPAY KIOSK 260601 ΓΚΙΟΥΛΕΚΑΣ ΣΩΤΗΡΗΣ	280,00	.....
115	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	29/09/2016	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/O ΜΑΡΙΟΣ	930,00	.....

121	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	07/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	100,00	.....
122	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	10/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	100,00	.....
123	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	595,00	.....
127	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	13/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,		50,00	.....
129	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	13/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,		50,00	.....
131	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	14/10/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο	999,00	.....
132	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	18/10/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο	699,00	.....
133	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	20/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	..... ..	380,00	.....
134	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	20/10/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο	300,00	.....
135	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	21/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	το βγαλες το 50ρικο κουφαλα	2.850,00	.....
136	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	21/10/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο ΔΑΝΕΙΚΑ	540,00	.....
139	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	26/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	300,00	.....
140	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	26/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	216,00	.....
141	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	27/10/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο ΦΙΛΟΣ	1.000,00	.....
142	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	31/10/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	770,00	.....
143	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	31/10/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο	728,00	.....
145	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	300,00	.....
146	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο	300,00	.....
147	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/11/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ,ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	..... ..	1.275,00	.....
148	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	.....
149	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	03/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	282,00	.....
150	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	03/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	Β/Ο	686,00	.....
153	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	04/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	750,00	.....
154	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	04/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	230,00	.....

156	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	07/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	100,00	.....
157	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	08/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	870,00	.....
158	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	08/11/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ,ΜΕΤΡΗΤΩ N		600,00	.....
159	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	08/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	500,00	.....
160	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	09/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	500,00	.....
163	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	11/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	500,00	.....
164	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	14/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/O ΦΙΛΟΣ	3.350,00	.....
165	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	14/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/O	582,00	.....
166	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	14/11/2016	ΑΡS- ΚΑΤΑΘ,ΜΕΤΡΗΤΩ N	EASYPAY KIOSK 225501 ΝΙΚΟΣ	870,00	.....
167	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	15/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/O ΕΥΑΑWB	1.000,00	.....
168	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	16/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/O	1.600,00	.....
169	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	16/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/O	1.760,00	.....
170	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	17/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/.....	900,00	.....
172	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	21/11/2016	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/O	300,00	.....
173	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	22/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	1.800,00	.....
174	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	23/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	1.350,00	.....
175	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	23/11/2016	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ,ΜΕΤΡΗΤΩ N	..... .....	500,00	.....
176	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	25/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	2.000,00	.....
177	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	25/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Transfer through winbank	428,75	.....
178	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	25/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	750,00	.....
180	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	28/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	.....
181	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	29/11/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... .....	180,00	.....

183	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	01/12/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	100,00	.....
187	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	12/12/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	100,00	.....
188	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	13/12/2016	APS- ΚΑΤΑΘ,ΜΕΤΡΗΤΩ N	EASYPAY KIOSK 240001	75,00	.....
189	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	13/12/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	4.100,00	.....
191	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	22/12/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ,	.....	5.470,00	.....
193	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	27/12/2016	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	 Μεταφορά μέσω winbank mobile	1.520,00	.....
194	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR.....	29/12/2016	EMB ΕΙΣΕΡΧΟΜ,ΕΜΒΑΣ ΜΑ	B/O	775,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ						60.791,75	

Δεδομένου του αριθμού των συνδικαιούχων των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών, στον προσφεύγοντα αντιστοιχεί το ποσό των 30.395,88€ (60.791,75€/2)

Κατόπιν των ανωτέρω, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα διαμορφώνεται ως εξής:

Για το φορολογικό έτος 2015

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης	
	Του ιδίου	συζύγου	Του ιδίου	συζύγου	Του ιδίου	συζύγου
Ακίνητη περιουσία						
Τόκοι-Μερίσματα- Δικαιώματα						
Επιχειρηματική δραστηριότητα- Προσαύξηση περιουσίας αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013			45,839,48		34.359,88	
Τεκμαρτό εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής εισφοράς						
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα χρήσης 2015			45.839,48		34.359,88	

Για το φορολογικό έτος 2016

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει Απόφασης	
	Του ιδίου	συζύγου	Του ιδίου	συζύγου	Του ιδίου	συζύγου
Ακίνητη περιουσία						
Τόκοι-Μερίσματα- Δικαιώματα						
Επιχειρηματική δραστηριότητα- Προσαύξηση περιουσίας αρ. 21 παρ. 4 ν. 4172/2013			123.417,80		93.021,92	
Τεκμαρτό εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής εισφοράς						
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα χρήσης 2016			123.417,80		93.021,92	

Περαιτέρω, αν για το ποσό των επίμαχων πιστώσεων που αντιστοιχούν στον δεύτερο συνδικαιούχο των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών, συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του Ν.4172/2013, αυτό αποτελεί αντικείμενο ιδιαίτερου ελέγχου, τον οποίο δύναται να διενεργήσει ο προϊστάμενος της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής, λαμβανομένων υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 21-01-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, **του του με ΑΦΜ:**, και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

- Η υπ'αρ. /21-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

φορολογικό έτος 2015		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	υπόχρεου		45.839,48	34.358,88	34.358,88
	συζύγου				
Χρεωστικό ποσό φόρου			15.127,03	11.338,43	11.338,43
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρα ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			916,79	687,18	687,18
Τέλος επιτηδεύματος					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			7.563,51	5.669,21	5.669,21
Σύνολο φόρων για καταβολή			23.607,33	17.694,82	17.694,82

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

- Η υπ'αρ. /21-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

φορολογικό έτος 2016		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ-
----------------------	--	--------------------------	--------------------------	---------------------------	-----------------------------

					ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	υπόχρεου		123.417,80	93.021,92	93.021,92
	συζύγου				
Χρεωστικό ποσό φόρου			40.727,87	30.697,23	30.697,23
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρα ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			8.458,60	5.723,00	5.723,00
Τέλος επιτηδεύματος					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			20.363,94	15.348,61	15.348,61
Σύνολο φόρων για καταβολή			69.550,41	51.768,84	51.768,84

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
 Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
 Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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