



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3647

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 11..... 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

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

**3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....με ΑΦΜ ....., κατοίκου Πανοράματος Θεσσαλονίκης, οδός ....., Τ.Κ. ...., κατά των υπ' αριθμ. .... /11-05-2022 και ..... /11-05-2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, καθώς και την από 27/04/2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.**

**6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.**

**7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από **14-06-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **ΑΦΜ:** ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ...../11-05-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 241.959,03€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ύψους 120.979,52€ και διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 60.136,11€.

Με τη με αριθμό ...../11-05-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ύψους 180.582,50€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ύψους 90.291,25€ και διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 50.373,38€.

### Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ. ....../03-02-2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία εκδόθηκε σύμφωνα με την αριθμ. πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α .....ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04.08.2017) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, με αξιοποίηση των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων του προσφεύγοντος που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) για τα εν λόγω έτη.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών, ονομαστικές καταθέσεις κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυψε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως πρωτογενείς πιστώσεις, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμα της, το οποίο αναφέρεται στην από 27-04-2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Ειδικότερα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, προέκυψαν τα κατωτέρω εισοδήματα που προήλθαν από πρωτογενείς πιστώσεις για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή η αιτία προέλευσης τους και αν έχουν φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί του φόρου:

1) Εισόδημα: Προσαύξηση Περιουσίας ( Αρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013) φορολογικού έτους 2017 ποσού 280.791,48€ και φορολογικού έτους 2018 ποσού 391.083,12€.

2) Εισόδημα ως παροχή έναντι εργασιακής σχέσης ( Αρθ. 12 παρ. 3 περ. ή του ν.4172/2013) φορολογικού έτους 2017 ποσού 174.603,00€ και φορολογικού έτους 2018 ποσού 80.271,30€.

3) Εισόδημα από τόκους (Αρθ. 37 του ν.4172/2013) φορολογικού έτους 2017 ποσού 9.504,65€ και φορολογικού έτους 2018 ποσού 7.958,24€.

Επιπλέον, από τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε1 και Ε9 των ελεγχόμενων περιόδων 01/01/2017 έως 31/12/2017 και 01/01/2018 έως 31/12/2018 και από τα στοιχεία - διπλότυπα είσπραξης φόρου μεταβίβασης ακινήτων διαπιστώθηκαν τα εξής:

1) Εισόδημα: Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα: Για τέσσερις αγοραπωλησίες ακινήτων και συγκεκριμένα για τρεις πωλήσεις που διενεργήθηκαν το 2017 και για μία πώληση που διενεργήθηκε το 2018, κρίθηκε από τον έλεγχο ότι οι εν λόγω αγοραπωλησίες δεν έγιναν προς το σκοπό αξιοποίησης κεφαλαίου, αλλά για την επίτευξη

κέρδους με αποτέλεσμα το προκύπτον κέρδος (διαφορά τιμήματος κόστους αγοράς και αξίας πώλησης) να είναι φορολογητέο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Άρθ. 21 παρ. 3 του ν.4172/2013) φορολογικού έτος 2017 ποσού 162.014,51€ και φορολογικού έτους 2018 ποσού 45.328,74€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1) Εσφαλμένα κρίθηκε ως μη αιτιολογημένη πίστωση το έμβασμα ύψους 100.000,00€ από λογαριασμό που τηρεί με την σύζυγό του .....και τις κόρες του .....στο Τραπεζικό Ίδρυμα με την επωνυμία .....(Υποκατάστημα Λονδίνου). Αποτελεί έμβασμα από την κόρη του και τα εισοδήματά της δικαιολογούν πλήρως την πραγματοποίηση εμβάσματος κατά το ποσό αυτό καθώς τον διευκόλυνε ταμειακά. Εν προκειμένω η ως άνω διευκόλυνση θα μπορούσε να χαρακτηριστεί ως άτυπη δωρεά.

2) Εσφαλμένα κρίθηκε ως μη αιτιολογημένη πίστωση το έμβασμα ύψους 50.000,00€ το οποίο προέρχεται από λογαριασμό που τηρεί στη Ρουμανία και αφορά σε ρευστοποίηση προθεσμιακής κατάθεσης που τηρούσε στην Τράπεζα αυτή. Η εν λόγω προθεσμιακή κατάθεση έλαβε χώρα σε έτος εκτός των ελεγχόμενων ετών και μάλιστα κατά το έτος 2015 για το οποίο έχει ελεγχθεί και μη νόμιμα η Διοίκηση προσπαθεί να επεκτείνει το φορολογικό έλεγχο σε προγενέστερο έτος.

3) Πιστώσεις συνολικού ποσού 53.300,00€ αφορούν πωλήσεις της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Αρχικά οι αγοραστές, για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτων, έκαναν καταθέσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας.

4) Πιστώσεις συνολικού ποσού 154.604,30€ αφορούν πωλήσεις της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Αρχικά οι αγοραστές, για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτων, έκαναν καταθέσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας.

5) Πιστώσεις συνολικού ποσού 9.500,00€ αφορούν πωλήσεις της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Αρχικά οι αγοραστές, για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτων, έκαναν καταθέσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας.

6) Πιστώσεις συνολικού ποσού 18.950,00€ πραγματοποιήθηκαν από την .....για την αγορά ακινήτου με το προσύμφωνο υπ' αριθμόν ...../2013 και ότι αφορούν την ατομική του επιχείρηση και έχουν φορολογηθεί.

7) Πιστώσεις συνολικού ποσού 5.000,00€ αφορούν δόσεις τιμήματος που κατέβαλε η αγοράστρια .....για την εξόφληση του τιμήματος του προσυμφώνου υπ' αριθμόν ...../2014 στη ....., η οποία είναι η πωλήτρια και συνδικαιούχος στους σχετικούς λογαριασμούς και ότι το εν λόγω ποσό έχει νόμιμα φορολογηθεί ως φορολογητέα ύλη της .....Σ.

8) Πιστώσεις συνολικού ποσού 165.070,00€ προήλθαν από την κόρη του .....και αφορούσαν ταμειακή διευκόλυνση.

9) Πιστώσεις συνολικού ποσού 31.400,00€ προήλθαν από τους .....και ..... Η φορολογική αρχή ουδόλως απέδειξε ότι το σύνολο του ποσού αφορά τον ίδιο, όταν μάλιστα οι καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν από συνδικαιούχους και συνεπώς ανατιολόγητα καταλογίστηκε στον ίδιο και πως σε κάθε περίπτωση έπρεπε να εφαρμόσει το κριτήριο ισομερούς επιμερισμού.

10) Η φορολογική αρχή εσφαλμένα έκρινε ως φορολογητέα ύλη και ποσά κάτω των 1.000,00€ ενώ κατά την επαρκώς τεκμηριωμένη πάγια νομολογία θα έπρεπε να τις θεωρήσει καταθέσεις που εύλογα εμπίπτουν στην φοροδοτική του ικανότητα.

#### **Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:  
«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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** με το υπ' αριθ. ....ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«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 παρ. 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 προσαύξή της. 5) Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 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. 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. 7) Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (πχ τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κλπ). 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 αφ' ού 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. 10) Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ.3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994»

#### Ως προς τον 1ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

**Επειδή** ως προς την από 22/5/2017 πίστωση με α/α 260 στον λογαριασμό ..... ύψους 100.000,00€, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα απέρριψε ως μη αιτιολογημένη πίστωση το έμβασμα ύψους 100.000,00€ με αριθμό εμβάσματος ..... του τραπεζικού ιδρύματος με την επωνυμία ..... (Υποκατάστημα Λονδίνου) όπου διατηρεί λογαριασμό με συνδικαιούχους την σύζυγό του ..... και τις κόρες του ..... και ..... Ο λογαριασμός με αριθμό ..... δημιουργήθηκε το 2015 και το ποσό των 100.000,00€ αποτελεί έμβασμα από την κόρη του ....., η οποία είναι συνδικαιούχος στον λογαριασμό του εξωτερικού. Τα εισοδήματά της, τα οποία έχει νόμιμα δηλώσει ενώπιον της φορολογικής αρχής με τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δικαιολογούν πλήρως την πραγματοποίηση εμβάσματος κατά το ποσό αυτό καθώς τον διευκόλυνε ταμειακά. Συνεπώς, ισχυρίζεται ότι ούσα η κόρη του συνδικαιούχος με τον ίδιο στον αρχικό τραπεζικό λογαριασμό του εξωτερικού, ουδόλως μπορεί να θεμελιώσει προσαύξηση της περιουσίας του το έμβασμα από την πλευρά της προς τον προσωπικό του τραπεζικό λογαριασμό ..... Εν προκειμένω η ως άνω διευκόλυνση θα μπορούσε να χαρακτηριστεί ως άτυπη δωρεά.

**Επειδή** ο προσφεύγων πριν την κοινοποίηση του Σημειώματος Άρθρου 28 προσκόμισε στον έλεγχο αντίγραφο εισερχομένου εμβάσματος με αριθμό ..... από το οποίο προέκυψε ότι το ποσό των 100.000,00€ έρχεται από την ΜΕΓΑΛΗ ΒΡΕΤΑΝΙΑ και συγκεκριμένα από την Τράπεζα ..... (.....) με δικαιούχο εμβάσματος τον ..... Στη συνέχεια ο προσφεύγων με το αρ. πρωτ. .... /03-03-2022 Υπόμνημά του προσκόμισε στον έλεγχο επιπλέον αναφορά της Τράπεζας ..... (.....) Ltd με ημερομηνία 8/09/2015 στην οποία φαίνεται να πιστώνεται το ποσό των 400.000,00€ με εντολή του ..... στον λογαριασμό με αρ. .... με δικαιούχους του λογαριασμού τους : ....., ....., ..... και ..... Ο ..... σύμφωνα με το

προσκομισθέν φωτοαντίγραφο έγγραφο της Τράπεζας .....με ημερομηνία 07-08-2015 δεν είναι συνδικαιούχος στον ανωτέρω λογαριασμό.

**Επειδή** ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει πέραν των ανωτέρω δικαιολογητικών που προσκομίστηκαν στον έλεγχο και το από 07-08-2015 έγγραφο ανοίγματος του λογαριασμού ..... της Τράπεζας .....(.....) Ltd, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι οι ....., ....., .....και .....

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 100.000,00€ αποτελεί έμβασμα από την κόρη του, ....., η οποία είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού ..... της Τράπεζας .....(.....) Ltd και ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα της δικαιολογούν πλήρως την πραγματοποίηση του εμβάσματος. Από το προσκομισθέν έμβασμα με αριθμό ....., προκύπτει ότι το ποσό των 100.000,00€ προέρχεται από την ΜΕΓΑΛΗ ΒΡΕΤΑΝΙΑ από την Τράπεζα .....(.....) Ltd με δικαιούχο εμβάσματος τον ..... Με το εν λόγω έμβασμα στις 22/5/2017 πιστώθηκε ο λογαριασμός .....της τράπεζας Πειραιώς του οποίου συνδικαιούχοι είναι οι ....., ....., .....και .....

..... **ΚΑΙ** ..... Επιπλέον, ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει στον έλεγχο πως τροφοδοτήθηκε ο λογαριασμός αλλοδαπής από τον οποίο ισχυρίζεται ότι προήλθε η κρινόμενη πίστωση με α/α 260 ύψους 100.000,00€ στον λογαριασμό .....της τράπεζας Πειραιώς, προσκόμισε αναφορά της Τράπεζας .....(.....) Ltd με ημερομηνία 8/09/2015 στην οποία φαίνεται να πιστώνεται στον λογαριασμό με αρ. ....το ποσό των 400.000,00€ με εντολή του ..... Στον εν λόγω λογαριασμό όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω συνδικαιούχοι είναι οι: ....., ....., .....και .....

**Επειδή** δεν προσκομίζεται αναλυτική κίνηση του λογαριασμού αλλοδαπής προέλευσης του κρινόμενου εμβάσματος και επιπλέον δεν προκύπτει ο πραγματικός λογαριασμός προέλευσης του κρινόμενου εμβάσματος καθώς και ο τρόπος τροφοδότησής του.

**Επειδή** ο προσφεύγων δεν επικαλείται διαφορετική αναλογία κατανομής της κρινόμενης πίστωσης.

**Επειδή** επίσης από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν προκύπτει ότι η κρινόμενη πίστωση προέρχεται από τη ....., ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η κρινόμενη πίστωση αποτελεί έμβασμα από την κόρη του ως ταμειακή διευκόλυνση και εν προκειμένου θα μπορούσε να χαρακτηριστεί ως άτυπη δωρεά **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

#### Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

**Επειδή** ως προς την από 12/10/2018 πίστωση με α/α .....στον λογαριασμό .....της Τράπεζας ALPHA BANK στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα την απέρριψε ως μη αιτιολογημένη καθώς αφορά έμβασμα ύψους 50.000,00€ το οποίο προέρχεται από λογαριασμό που τηρεί στη Ρουμανία με αριθμό ..... Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι από το με ημερομηνία 31.10.2018 accountstatement του καταστήματος της Alpha Bank Ρουμανίας στο Βουκουρέστι, αποδεικνύεται ότι την ..... προέβη σε ρευστοποίηση προθεσμιακής κατάθεσης που τηρούσε στην Τράπεζα αυτή. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι η ως άνω προθεσμιακή κατάθεση που έλαβε χώρα σε έτος εκτός των ελεγχόμενων ετών και μάλιστα κατά το έτος 2015 για το οποίο τα όργανα της φορολογικής αρχής τον έχουν ήδη ελέγξει στο παρελθόν (φορολογικό έτος 2015) και μη νόμιμα η Διοίκηση προσπαθεί να επεκτείνει το φορολογικό έλεγχο σε προγενέστερο έτος.

**Επειδή** για την ανωτέρω πίστωση ο προσφεύγων σε απάντηση του υπ' αριθμ. ....σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορά εισερχόμενο έμβασμα από λογαριασμό του και έχει φορολογηθεί, προσκομίζοντας στον έλεγχο αντίγραφο εμβάσματος. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

*«Έγινε συσχέτιση με το προσκομισθέν παραστατικό "Αναλυτικά στοιχεία εισερχομένης εντολής" της Τράπεζας ALPHA BANK από το οποίο προκύπτει ότι το ποσό των 50.000,00€ μεταφέρεται από τη Ρουμανία με εντολέα τον ελεγχόμενο από τον λογαριασμό του που τηρεί εκεί με αριθμό ..... Δεν προκύπτει ότι τα χρήματα αυτά έχουν φορολογηθεί ή απαλλαγεί του φόρου.»*

**Επειδή** με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προκειμένου να αιτιολογήσει το έμβασμα των 50.000,00€ προσκόμισε εκ νέου το παραστατικό "Αναλυτικά στοιχεία εισερχομένης εντολής" της Τράπεζας ALPHA BANK και παραστατικά της ALPHA BANK Ρουμανίας στη Ρουμανική γλώσσα.

**Επειδή** στην από 20/06/2022 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος καθώς:

-Τα παραστατικά που προσκομίστηκαν είναι στη Ρουμανική γλώσσα και δεν φέρουν πιστή μετάφραση.

-Δεν προσκομίστηκε η πρώτη έναρξη της ανωτέρω προθεσμιακής κατάθεσης καθώς και αποσπασμάτων ή αντιγράφων των εμπορικών βιβλίων της τράπεζας (extraits) τραπεζικού λογαριασμού που διατηρεί ο προσφεύγων στη Ρουμανία για το χρονικό διάστημα από τις 10-03-2015 έως τις 31-10-2018 προκειμένου να αποδειχθεί ποιο ήταν το αρχικό κεφάλαιο της προθεσμιακής καθώς και ότι δεν έχουν μεσολαβήσει άλλες πιστώσεις το επόμενο χρονικό διάστημα.

-Εσφαλμένα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή τον έχει ελέγξει για το φορολογικό έτος 2015.

- Ο προσφεύγων έχοντας το βάρος της απόδειξης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170 Α'), προκειμένου να αποδείξει χωρίς αμφιβολία ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, θα έπρεπε να προσκομίσει αντίστοιχα τις προθεσμιακές καταθέσεις και τις τραπεζικές κινήσεις του λογαριασμού που διατηρεί στην Ρουμανία για το συνολικό χρονικό διάστημα που επικαλείται ότι έλαβαν χώρα οι επικαλούμενες επενδύσεις.

**Επειδή** με το υπ' αριθ. πρωτ. ..../22-09-2022 υπόμνημα του προσφεύγοντος προσκομίζεται ακριβής μετάφραση στην Ελληνική γλώσσα της κίνησης του λογαριασμού ..... της ALPHA BANK Ρουμανίας για την περίοδο 10/10/2018 – 30/10/2018 χωρίς να προσκομίζονται τα υπόλοιπα δικαιολογητικά όπως αυτά αναφέρονται στην ανωτέρω από 20/06/2022 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο **ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως ανατιολόγητος.**

#### Ως προς τον 6ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με α/α .....συνολικού ποσού 18.950,00€ πραγματοποιήθηκαν από την .....για την αγορά ακινήτου με το προσύμφωνο υπ' αριθμόν ...../2013 και ότι αφορούν την ατομική του επιχείρηση και έχουν φορολογηθεί. Για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου, η αγοράστρια έκανε καταθέσεις σε προσωπικό και όχι στον επαγγελματικό λογαριασμό του προσφεύγοντος. Ειδικότερα, οι προθεσμίες που έχουν οριστεί στο υπ' αριθ. ..../2013 προσύμφωνο έχουν τον χαρακτήρα προθεσμίας εκπλήρωσης της παροχής και όχι ως διαλυτικές προθεσμίες, οπότε η άπρακτη πάροδος αυτής δεν επάγεται ανατροπή του προσυμφώνου. Το

ότι δεν εξοφλήθηκε το τίμημα μέχρι την 30<sup>η</sup> Απριλίου 2015 δε συνεπάγεται ότι οι καταβολές στις οποίες προβαίνει η αγοράστρια αφορά άλλη πηγή εισοδήματος, καθώς συμφωνήθηκε προφορικά παράταση των προθεσμιών εξόφλησης του τιμήματος και ως εκ τούτου στην χρονική επέκταση της προθεσμίας υπογραφής του οριστικού συμβολαίου πώλησης. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι η θέση του ελέγχου ότι δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι έχει φορολογηθεί για την πώληση του ανωτέρω ακινήτου ουδόλως ευσταθεί δεδομένου ότι ακόμη δεν έχει λάβει χώρα η πώληση του (όπως αυτή νοείται κατά άρθρο 41 ΚΦΕ). Επιπρόσθετα, με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../22-09-2022 υπόμνημα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ελεγχόμενο έτος 2017 δεν υφίστατο υποχρέωση τήρησης επαγγελματικών λογαριασμών από πλευράς εταιρειών και ατομικών επιχειρήσεων και ότι τα κρινόμενα ποσά έχουν ήδη φορολογηθεί ως εισόδημα της ατομικής επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν.2238/94 ορίζεται ότι:

«1.Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων και της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248 Α' ) όπως αναμορφώνεται μετά τον έλεγχο της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κάθε φορά Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον έλεγχο της δήλωσης αυτής. Αν όμως η αξία που προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερη από την αξία που αναφέρεται παραπάνω, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δύο (2) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου. Ειδικά, όταν το προσύμφωνο υπογράφεται με τον όρο της αυτοσύμβασης, που προβλέπεται από το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα και εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου, χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα υπογραφής του προσυμφώνου αυτού. ...»

Επειδή οι εν λόγω πιστώσεις κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη αιτιολογημένες και εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθ. 21 παρ.4 του ν.4172/2013. Ειδικότερα, στην από 20-06-2022 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος εμμένοντας στην αρχική του θέση. Στην εν λόγω έκθεση αναφέρεται ότι έγινε συσχέτιση με το προσκομισθέν προσύμφωνο πωλήσεως διαμερίσματος με αριθμό ....../13-02-2013, όπου ο προσφεύγων με την ιδιότητα του εργολάβου πουλάει στην .....ακίνητο αξίας 290.000,00€.Ειδικότερα, στην εν λόγω έκθεση αναφέρεται ότι:

- Σύμφωνα με τους όρους του προσυμφώνου η αγοράστρια όφειλε να εξοφλήσει το ακίνητο μέχρι την 30 Απριλίου 2015 ειδάλλως το προσύμφωνο θα έπρεπε να ακυρωθεί και να συνταχθεί νέο, κάτι το οποίο δεν έγινε και επομένως δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

- Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι έχει φορολογηθεί για την πώληση του ανωτέρω ακινήτου. Λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παραγράφου 1 του



άρθρου 34 του ν.2238/94, έπρεπε μέχρι την συμπλήρωση των 2 ετών να φορολογηθεί ως εργολάβος οικοδομών για την πώληση αυτή.

- Οι διατάξεις του άρθρου 41 ΚΦΕ «Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας» δεν σχετίζονται με την πηγή του εισοδήματος του.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

#### Ως προς τον 7° Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

**Επειδή** ο προσφεύγων με τον κρινόμενο ισχυρισμό στρέφεται κατά πιστώσεων συνολικού ποσού 5.000,00€, αλλά επί της ουσίας στρέφεται κατά πιστώσεων ύψους 2.750,00€ καθώς για το υπόλοιπο ποσό ύψους 2.250,00€(5.000,00€ - 2.750,00€) δεν έχουν εφαρμοστεί από τον έλεγχο οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013, όπως αναλύεται κατωτέρω.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι πιστώσεις με α/α .....συνολικού ποσού 5.000,00€ αφορούν δόσεις τιμήματος που κατέβαλε η αγοράστρια .....για την εξόφληση του τιμήματος του προσυμφώνου υπ' αριθμόν ...../2014 στην ....., η οποία είναι η πωλήτρια και συνδικαιούχος στους σχετικούς λογαριασμούς. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι το συνολικό ποσό των ανωτέρω πιστώσεων ύψους 5.000,00€ που κρίθηκε από τον έλεγχο ως ανατιολόγητο έχει νόμιμα φορολογηθεί ως φορολογητέα ύλη της .....Σ.

**Επειδή** από την από 27/04/2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος προκύπτει ότι η ..... σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν παραληφθεί από την Κανονιστική Διεύθυνση της ALPHA BANK δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού με αριθμό ....., στον οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πιστώσεις με α/α 50, 212, 367, 403, 446 συνολικού ποσού 2.750,00€.Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για τη μεταφορά αυτού του ποσού στη ..... και δεν αποδείχθηκε η αιτία των εν λόγω πιστώσεων.

**Επειδή** από την από 27/04/2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος προκύπτει ότι για τις πιστώσεις με α/α .....συνολικού ποσού 2.250,00€ είχαν γίνει δεκτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που είχαν προβληθεί σε απάντηση του αρ. πρωτ. ..../16-07-2021 αιτήματος του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 και κρίθηκαν ως αιτιολογημένες πιστώσεις για τις οποίες δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

#### Ως προς τον 8° Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

**Επειδή** ο προσφεύγων με τον όγδοο προβαλλόμενο ισχυρισμό ισχυρίζεται ότι πιστώσεις συνολικού ποσού 165.070,00€ ότι προήλθαν από την κόρη του .....και αφορούσαν ταμειακή διευκόλυνση. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή όφειλε να εξετάσει αφενός τη σχέση συγγένειας που υπάρχει μεταξύ τους και αφετέρου εάν έγινε χρήση από τον ίδιο τον προσφεύγοντα του υπό κρίση ποσού, ωστόσο ο έλεγχος αυθαίρετα χαρακτήρισε τις εν λόγω πιστώσεις ως φορολογητέα ύλη. Η ανάλυση των εν λόγω πιστώσεων περιγράφεται στον κατωτέρω πίνακα 1

**Πίνακας 1**

| A/A | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Ποσό που επιμερίστηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα |
|-----|-------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|
| 30  | ΕΘΝΙΚΗ                        | .....               | 23/1/2017             | .....               | 2.500,00        | 1.250,00                                               |
| 64  | ΕΘΝΙΚΗ                        | .....               | 8/2/2017              | .....               | 2.000,00        | 1.000,00                                               |

|                                                        |          |       |            |       |                   |                  |
|--------------------------------------------------------|----------|-------|------------|-------|-------------------|------------------|
| 114                                                    | EUROBANK | ..... | 3/3/2017   | ..... | 1.000,00          | 500,00           |
| 118                                                    | EUROBANK | ..... | 3/3/2017   | ..... | 840               | 420,00           |
| 181                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 12/4/2017  | ..... | 840               | 420,00           |
| 183                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 12/4/2017  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 187                                                    | ALPHA    | ..... | 13/4/2017  | ..... | 100               | 50,00            |
| 188                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 13/4/2017  | ..... | 750               | 375,00           |
| 220                                                    | EUROBANK | ..... | 2/5/2017   | ..... | 200               | 100,00           |
| 221                                                    | EUROBANK | ..... | 2/5/2017   | ..... | 840               | 420,00           |
| 249                                                    | ALPHA    | ..... | 12/5/2017  | ..... | 500               | 250,00           |
| 250                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 12/5/2017  | ..... | 1.000,00          | 500,00           |
| 251                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 12/5/2017  | ..... | 400               | 200,00           |
| 252                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 15/5/2017  | ..... | 750               | 375,00           |
| 262                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 22/5/2017  | ..... | 10                | 5,00             |
| 280                                                    | EUROBANK | ..... | 26/5/2017  | ..... | 3.000,00          | 1.500,00         |
| 299                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 2/6/2017   | ..... | 1.000,00          | 1.000,00         |
| 301                                                    | EUROBANK | ..... | 2/6/2017   | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 312                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 9/6/2017   | ..... | 1.260,00          | 630,00           |
| 313                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 9/6/2017   | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 342                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 3/7/2017   | ..... | 840               | 420,00           |
| 347                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 3/7/2017   | ..... | 800               | 800,00           |
| 369                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 12/7/2017  | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 370                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 12/7/2017  | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 374                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 13/7/2017  | ..... | 10.000,00         | 5.000,00         |
| 503                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 5/10/2017  | ..... | 840               | 420,00           |
| 511                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 6/10/2017  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 512                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 6/10/2017  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 524                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 16/10/2017 | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 527                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 20/10/2017 | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 542                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 26/10/2017 | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 594                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 1/12/2017  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 612                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 15/12/2017 | ..... | 3.000,00          | 1.500,00         |
| 616                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 19/12/2017 | ..... | 1.000,00          | 500,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017</b>         |          |       |            |       | <b>76.470,00</b>  | <b>39.135,00</b> |
| 663                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 8/1/2018   | ..... | 3.500,00          | 1.750,00         |
| 669                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 11/1/2018  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 679                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 18/1/2018  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 681                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 19/1/2018  | ..... | 3.000,00          | 1.500,00         |
| 690                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 22/1/2018  | ..... | 1.000,00          | 500,00           |
| 694                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 24/1/2018  | ..... | 1.000,00          | 500,00           |
| 746                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 20/2/2018  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 776                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 14/3/2018  | ..... | 3.000,00          | 1.500,00         |
| 789                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 26/3/2018  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 801                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 30/3/2018  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 802                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 30/3/2018  | ..... | 800               | 400,00           |
| 812                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 5/4/2018   | ..... | 10.000,00         | 5.000,00         |
| 865                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 16/5/2018  | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 869                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 18/5/2018  | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 873                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 21/5/2018  | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 900                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 11/6/2018  | ..... | 5.300,00          | 2.650,00         |
| 919                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 19/6/2018  | ..... | 3.000,00          | 1.500,00         |
| 986                                                    | ALPHA    | ..... | 27/7/2018  | ..... | 2.000,00          | 1.000,00         |
| 1007                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 1/8/2018   | ..... | 6.000,00          | 3.000,00         |
| 1126                                                   | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 28/9/2018  | ..... | 10.000,00         | 5.000,00         |
| 1141                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 8/10/2018  | ..... | 5.000,00          | 2.500,00         |
| 1144                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 11/10/2018 | ..... | 10.000,00         | 5.000,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018</b>         |          |       |            |       | <b>88.600,00</b>  | <b>44.300,00</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2017 ΚΑΙ 2018</b> |          |       |            |       | <b>165.070,00</b> | <b>83.435,00</b> |

**Επειδή** στη παράγραφο 2.4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1050/17.2.2014 αναφέρεται ότι:  
«Περιπτώσεις κοινών [τραπεζικών] 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 συνδικαιούχους (ποσό δια αριθμό συνδικαιούχων)»

**Επειδή** στο σύνολο των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών, πλην του λογαριασμού με αριθμό .....της Τράπεζας Πειραιώς στον οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πιστώσεις με α/α 299, 347, μεταξύ των συνδικαιούχων περιλαμβάνεται τόσο ο προσφεύγων όσο και η ..... Ειδικότερα, στον εν λόγω λογαριασμό είναι συνδικαιούχος ο προσφεύγων, ενώ η ..... δεν είναι συνδικαιούχος. Επιπλέον, για το σύνολο των ανωτέρω πιστώσεων στην αιτιολογία συναλλαγής αναγράφεται το όνομα της προσφεύγουσας, πλην της πίστωσης με α/α 900 η οποία αφορά σε κατάθεση μετρητών χωρίς να αναγράφεται το όνομα του καταθέτη. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω και δεδομένου ότι δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι έγινε χρήση από τον ίδιο τον προσφεύγοντα του υπό κρίση ποσού, προκύπτει ότι για το σύνολο των ανωτέρω πιστώσεων, πλην των πιστώσεων με α/α 299, 347,900 , πραγματικός τροφοδότης και δικαιούχος αυτών είναι η .....

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσία του προσφεύγοντος με τις επίμαχες πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα 1, πλην των πιστώσεων με α/α .....και επομένως **πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του, το ποσό που επιμερίστηκε σε αυτόν, ήτοι, το συνολικό ποσό των 78.985,00€ (2017: 37.335,00€ , 2018:41.650,00€).**

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται μερικώς δεκτός και από το συνολικό ποσό ύψους 83.435,00€ (2017: 39.135,00€ και 2018: 44.300,00€) που επιμερίστηκε και καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας, με την παρούσα Απόφαση εφαρμόζονται οι διατάξεις περί προσαύξησης μόνο για τις κάτωθι πιστώσεις:

#### Φορολογικό έτος 2017

| A/A           | Επωνυμία<br>Πιστωτικού<br>Ιδρύματος | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής      | Ποσό<br>Συναλλαγής | Ποσό που<br>επιμερίστηκε από<br>τον έλεγχο στον<br>προσφεύγοντα |
|---------------|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 299           | ΠΕΙΡΑΙΩ<br>Σ                        | .....                  | 2/6/2017                 | .....Μεταφορά μέσω winbank | 1.000,00           | 1.000,00                                                        |
| 347           | ΠΕΙΡΑΙΩ<br>Σ                        | .....                  | 3/7/2017                 | .....Μεταφορά μέσω winbank | 800                | 800,00                                                          |
| <b>Σύνολο</b> |                                     |                        |                          |                            | <b>1.800,00</b>    | <b>1.800,00</b>                                                 |

#### Φορολογικό έτος 2018

| A/A | Επωνυμία<br>Πιστωτικού<br>Ιδρύματος | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής | Ποσό που<br>επιμερίστηκε από<br>τον έλεγχο στον<br>προσφεύγοντα |
|-----|-------------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 900 | ΠΕΙΡΑΙΩ<br>Σ                        | .....                  | 11/6/2018                | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ    | 5.300,00           | 2.650,00                                                        |

#### Ως προς τον 9ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

**Επειδή** όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές:

(σκέψη 7): «... Εξάλλου, ... ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, 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. ... 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 δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιπαχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του ..., αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής,...

(σκέψη 13): «Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξεσης (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. Εξάλλου, ναι μεν η εισαγωγή (κατάθεση) χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου ενδέχεται να συνιστά ή να αντιστοιχεί σε «προσαύξηση [της] περιουσίας» του, κατά την έννοια της ίδιας διάταξης, αλλά, πάντως, είναι εμφανές ότι η μεταφορά χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επαυξάνει την περιουσία του..., τουλάχιστον εφόσον αυτός είναι ο μοναδικός δικαιούχος του πρώτου λογαριασμού»,

(σκέψη 18): «... 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. ΣτΕ4049/2014, 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,... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων,...».

**Επειδή** η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να εδράζεται σε “μεγάλα ποσά”, για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την προέλευσή τους. Η έννοια δε “μεγάλα ποσά” εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογούμενου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από

την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεών του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας πίστωσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

**Επειδή** όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ ο κοινός νομοθέτης δεν εμποδίζεται, κατ' αρχήν, να θεσπίζει τρόπους τεκμαρτού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, οφείλει όμως και στην περίπτωση αυτή να αποβλέπει στη φορολόγηση πράγματι υφισταμένων, κατά τ' ανωτέρω, στοιχείων, καταστρώνοντας προς τούτο τεκμήρια αφ' ενός μεν συνάδοντα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, αφ' ετέρου δε μαχητά για το φορολογούμενο. Σύμφωνα δε με την κείμενη νομολογία, τα τεκμήρια αποτελούν συνταγματικώς ανεκτό τρόπο προσδιορισμού της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας του φορολογουμένου, δεδομένου ότι τόσο η βάση των τεκμηρίων (διάθεση του αναγκαίου για την πραγματοποίηση της δαπάνης εισοδήματος), όσο και τα συμπεράσματά τους (ύπαρξη αντίστοιχου εισοδήματος που διατέθηκε για τη δαπάνη), συνάδουν προς τα δεδομένα της κοινής πείρας και είναι μαχητά (ΣτΕ 2504/1991 επταμ, 2919/1999 επταμ, 1576/2002 επτ., 1340/2003, 1742/2013).

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα έκρινε ως φορολογητέα ύλη και ποσά κάτω των 1.000,00€ ενώ κατά την επαρκώς τεκμηριωμένη πάγια νομολογία θα έπρεπε να τις θεωρήσει καταθέσεις που εύλογα εμπίπτουν στην φοροδοτική του ικανότητα, αναφέροντας ότι θα επανέλθει σε εύλογο χρονικό διάστημα με κατάθεση υπομνήματος προσκομίζοντας πίνακα με τις σχετικές καταθέσεις.

**Επειδή** λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματα του, την κείμενη νομοθεσία (ΣτΕ 884/2016), καθώς και τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, γίνεται δεκτό ότι τα κατωτέρω ποσά ανώνυμων καταθέσεων μετρητών (ήτοι μέχρι 1.000€ ανά δικαιούχο), δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας (μη ελεγκτέα) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 και πρέπει να διαγραφούν:

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

| A/A    | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Αριθμός Δικαιούχων | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Ποσό που επιμερίστηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα | Ποσό του προσφεύγοντος που διαγράφεται με την παρούσα απόφαση |
|--------|-------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 26     | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 6                  | 20/1/2017             | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ | 3.500,00        | 875,00                                                 | 875,00                                                        |
| 155    | ALPHA                         | .....               | 4                  | 24/3/2017             | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ     | 500,00          | 250,00                                                 | 250,00                                                        |
| 189    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 4                  | 18/4/2017             | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ | 500,00          | 250,00                                                 | 250,00                                                        |
| 620    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 4                  | 20/12/2017            | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ | 2.000,00        | 1.000,00                                               | 1.000,00                                                      |
| 623    | ALPHA                         | .....               | 4                  | 21/12/2017            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ     | 500,00          | 250,00                                                 | 250,00                                                        |
| ΣΥΝΟΛΟ |                               |                     |                    |                       |                     | 7.000,00        | 2.625,00                                               | <b>2.625,00</b>                                               |

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

| A/A | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Αριθμός Δικαιούχων | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Ποσό που επιμερίστηκε από τον έλεγχο στον | Ποσό του προσφεύγοντος που διαγράφεται με την παρούσα |
|-----|-------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|-----|-------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------|

|        |          |       |   |            |                           |           | προσφεύγοντα | απόφαση         |
|--------|----------|-------|---|------------|---------------------------|-----------|--------------|-----------------|
| 711    | ALPHA    | ..... | 4 | 1/2/2018   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΣΕ ΚΑΣ        | 800,00    | 400,00       | 400,00          |
| 758    | ALPHA    | ..... | 4 | 28/2/2018  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΣΕ ΚΑΣ        | 800,00    | 226,67       | 226,67          |
| 811    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 3 | 4/4/2018   | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 1.950,00  | 975,00       | 975,00          |
| 914    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 4 | 15/6/2018  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 1.100,00  | 550,00       | 550,00          |
| 923    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 6 | 22/6/2018  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 900,00    | 225,00       | 225,00          |
| 925    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 6 | 25/6/2018  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 291,50    | 72,88        | 72,88           |
| 990    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 6 | 30/7/2018  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 300,00    | 75,00        | 75,00           |
| 996    | ALPHA    | ..... | 2 | 30/7/2018  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΣΕ ΑΤΜ        | 600,00    | 600,00       | 600,00          |
| 1041   | ALPHA    | ..... | 2 | 3/9/2018   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΣΕ ΑΤΜ        | 100,00    | 100,00       | 100,00          |
| 1139   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 6 | 5/10/2018  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 2.000,00  | 500,00       | 500,00          |
| 1193   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 6 | 27/11/2018 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 4.000,00  | 1.000,00     | 1.000,00        |
| 1216   | ALPHA    | ..... | 4 | 3/12/2018  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΣΕ ΚΑΣ        | 890,00    | 890,00       | 890,00          |
| 1220   | ALPHA    | ..... | 4 | 4/12/2018  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΣΕ ΚΑΣ        | 200,00    | 100,00       | 100,00          |
| 1221   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 6 | 5/12/2018  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 1.000,00  | 250,00       | 250,00          |
| 1235   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 6 | 7/12/2018  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 500       | 125,00       | 125,00          |
| 1249   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 6 | 20/12/2018 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ | 1.000,00  | 250,00       | 250,00          |
| 1261   | ALPHA    | ..... | 4 | 31/12/2018 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΣΕ ΚΑΣ        | 890,00    | 890,00       | 890,00          |
| ΣΥΝΟΛΟ |          |       |   |            |                           | 17.321,50 | 7.229,55     | <b>7.229,55</b> |

Επισημαίνεται ότι οι πιστώσεις με α/α 921 και 1048, όπου στην αιτιολογία των συναλλαγών αναγράφεται «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΚΑΣ» δεν περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα παρόλο που το ποσό που επιμερίστηκε στον προσφεύγοντα από τον έλεγχο ήταν κάτω των 1.000,00€, καθώς για τις εν λόγω πιστώσεις είχε προβληθεί από τον προσφεύγοντα ειδικότερος ισχυρισμός και με την παρούσα έγινε αποδεκτός (Ισχυρισμός 4).

#### Ως προς τον 10° Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με α/α 139, 688, 809, 1018, 1208 συνολικού ποσού 31.400,00€, οι οποίες περιλαμβάνονται στον κατωτέρω πίνακα 2, προήλθαν από τους .....και ..... Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή ουδόλως απέδειξε ότι το σύνολο του ποσού αφορά τον ίδιο, όταν μάλιστα οι καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν από συνδικαιούχους, αναιτιολόγητα καταλογίστηκε στον ίδιο και πως σε κάθε περίπτωση έπρεπε να εφαρμόσει το κριτήριο ισομερούς επιμερισμού.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ 2**

| A/A | Επωνυμία<br>Πιστωτικού<br>Ιδρύματος | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Αριθμός<br>Δικαιούχων | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής |
|-----|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|
| 139 | EUROBANK                            | .....                  | 5                     | 14/3/2017                | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ     | 2.000,00        |

|        |          |       |   |            |                   |           |
|--------|----------|-------|---|------------|-------------------|-----------|
| 688    | EUROBANK | ..... | 5 | 19/1/2018  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ | 10.000,00 |
| 809    | EUROBANK | ..... | 5 | 3/4/2018   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ | 4.800,00  |
| 1018   | EUROBANK | ..... | 5 | 3/8/2018   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ | 4.600,00  |
| 1208   | EUROBANK | ..... | 5 | 29/11/2018 | ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB      | 10.000,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ |          |       |   |            |                   | 31.400,00 |

**Επειδή** οι ανωτέρω πιστώσεις του πίνακα 2 ύψους 31.400,00€ κρίθηκαν ως μη αιτιολογημένες και επιμερίστηκαν από τον έλεγχο μόνο στους δύο από τους πέντε συνδικαιούχους του τραπεζικού λογαριασμού και συγκεκριμένα στον προσφεύγοντα και στην .....

**Ως προς τις πιστώσεις με α/α 139,688,809,1018 στον λογαριασμό .....της Τράπεζας EUROBANK**

**Επειδή** για τις ανωτέρω πιστώσεις με α/α 139,688,809,1018 ο προσφεύγων σε απάντηση του Αρ. Πρωτ. .... /16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 είχε ισχυριστεί ότι αφορούν κινήσεις της ..... Ο ισχυρισμός δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο και οι εν λόγω πιστώσεις κρίθηκαν ως μη αιτιολογημένες καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα σχετικά με τις τραπεζικές πιστώσεις παραστατικά (καταθετήριο, συμβόλαιο κ.λπ) και συνεπώς δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία των πιστώσεων. Εν συνεχεία ο προσφεύγων σε απάντηση του υπ' αριθμ. .... σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορούν καταθέσεις του συνδικαιούχου του λογαριασμού ..... Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Ο ελεγχόμενος προσκόμισε δελτίο κατάθεσης της τράπεζας EUROBANK ποσού 10.000,00€ στις 19-01-2018 με επωνυμία καταθέτη τον ..... χωρίς να προσδιορίσει την προέλευση των χρημάτων. Ο ..... στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Ε. Φορολογικών ετών 2017 & 2018 δεν έχει εισοδήματα (δεν έχει κάνει έναρξη επαγγέλματος), επομένως τα ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 δεν επιμερίζονται στον ίδιο. Δεν προκύπτει από το παραστατικό της Τράπεζας ποιός είναι ο πραγματικός δικαιούχος του επίμαχου ποσού καθότι ο ελεγχόμενος αλλάζει διαρκώς τον ισχυρισμό του. Δεν αποδείχθηκε η αιτία της πίστωσης.»

**Επειδή** στη παράγραφο 2.4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1050/17.2.2014 αναφέρεται ότι:

«Περιπτώσεις κοινών [τραπεζικών] 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 συνδικαιούχους (ποσό δια αριθμό συνδικαιούχων)»

**Επειδή** ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφα των από 14/03/2017, 19/01/2018, 03/04/2018 και 03/08/2018 Δελτίων Κατάθεσης της EUROBANK των πιστώσεων που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα 2 από τα οποία προκύπτει ότι καταθέτης είναι ο ....., ο οποίος είναι ένας εκ των συνδικαιούχων του ανωτέρω λογαριασμού.

**Επειδή** από τα ως άνω στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, συμπεραίνεται ότι η εν λόγω καταθέσεις με α/α 139,688,809,1018 αφορούν τον ..... του ..... ο οποίος είναι συνδικαιούχος του υπό κρίση λογαριασμού. Επομένως και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις το ποσό αυτό δεν αποτελεί για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός. Η τυχούσα προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία αφορά εν προκειμένω τον ..... του .....

..... Το αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 στο πρόσωπο του ..... του ....., ο οποίος είναι και συνδικαιούχος του λογαριασμού, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Συνεπώς **διαγράφεται** από τον προσφεύγοντα πόσο ύψους 1.000,00€ για το φορολογικό έτος 2017 και ποσό ύψους 9.700,00€ για το φορολογικό έτος 2018 όπως αναλύεται κατωτέρω:

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

| A/A | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Ποσό που επιμερίστηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα | Ποσό του προσφεύγοντος που διαγράφεται με την παρούσα απόφαση |
|-----|-------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 139 | EUROBAN Κ                     | .....               | 14/3/2017             | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ   | 2.000,00        | 1.000,00                                               | 1.000,00                                                      |

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

| A/A    | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Ποσό που επιμερίστηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα | Ποσό του προσφεύγοντος που διαγράφεται με την παρούσα απόφαση |
|--------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 688    | EUROBAN Κ                     | .....               | 19/1/2018             | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ   | 10.000,00       | 5.000,00                                               | 5.000,00                                                      |
| 809    | EUROBAN Κ                     | .....               | 3/4/2018              | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ   | 4.800,00        | 2.400,00                                               | 2.400,00                                                      |
| 1018   | EUROBAN Κ                     | .....               | 3/8/2018              | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ   | 4.600,00        | 2.300,00                                               | 2.300,00                                                      |
| ΣΥΝΟΛΟ |                               |                     |                       |                     | 19.400,00       | 9.700,00                                               | 9.700,00                                                      |

**Ως προς την πίστωση με α/α 1208 στον λογαριασμό .....της Τράπεζας EUROBANK**

**Επειδή** για την ανωτέρω πίστωση με α/α 1208 του πίνακα 2 ο προσφεύγων σε απάντηση του Αρ. Πρωτ. .... /16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 είχε ισχυριστεί ότι αφορά κίνηση της ..... Ο ισχυρισμός δεν έγινε δεκτός από τον έλεγχο και η εν λόγω πίστωση κρίθηκε ως μη αιτιολογημένη καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα σχετικά με την τραπεζική πίστωση παραστατικά (καταθετήριο, συμβόλαιο κ.λπ) και συνεπώς δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία της πίστωσης. Εν συνεχεία ο προσφεύγων σε απάντηση του υπ' αριθμ. .... σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορά μεταφορά μεταξύ λογαριασμών της Α' δικαιούχου του λογαριασμού της ..... Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Ο ελεγχόμενος προσκόμισε εκτύπωση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σχετικά με το αίτημα που έχει κάνει στην τράπεζα EUROBANK . Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε τα σχετικά με την εν λόγω τραπεζική συναλλαγή παραστατικά (λογαριασμό από τον οποίο μεταφέρονται τα χρήματα). Δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία της πίστωσης.»

**Επειδή** η ανωτέρω πίστωση του πίνακα 2 με α/α 1208 ύψους 10.000,00€ κρίθηκε ως μη αιτιολογημένη και επιμερίστηκε από τον έλεγχο μόνο στους δύο από τους πέντε συνδικαιούχους του τραπεζικού λογαριασμού και συγκεκριμένα στον προσφεύγοντα και στην ..... Για την ανωτέρω πίστωση δεν προκύπτει ότι αφορά την ..... αλλά ούτε και η πηγή ή αιτία προέλευσης της και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί επιμερισμού της εν λόγω πίστωσης στο σύνολο των δικαιούχων του λογαριασμού **γίνεται αποδεκτός.**



Συνεπώς διαγράφεται από τον προσφεύγοντα πόσο ύψους 3.000,00€ όπως αναλύεται κατωτέρω:

| A/A  | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Αριθμός Δικαιούχων | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Ποσό που επιμερίστηκε από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα | Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα (10.000,00*1/5) | Ποσό του προσφεύγοντος που διαγράφεται με την παρούσα απόφαση |
|------|-------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1208 | EUROBANK                      | .....               | 5                  | 29/11/2018            | ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB        | 10.000,00       | 5.000,00                                               | 2.000,00                                            | 3.000,00                                                      |

Σύμφωνα με τα ανωτέρω διαγράφεται για το φορολογικό έτος 2017 ποσό ύψους 1.000,00€ (πίστωση α/α 139) και για το φορολογικό έτος 2018 ποσό ύψους 12.700,00€ (πιστώσεις α/α 688, 809, 1018 και 1208)

Επιπλέον, για την ανωτέρω πίστωση που επιμερίστηκε στο σύνολο των συνδικαιούχων δύναται να διενεργηθεί έλεγχος στους λοιπούς συνδικαιούχους από τον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 κεφαλαίου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

| Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ | Φορολογικός συντελεστής (%) |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 0-10.000                                                           | 9%                          |
| 10.001-20.000                                                      | 22%                         |
| 20.001-30.000                                                      | 28%                         |
| 30.001-40.000                                                      | 36%                         |
| 40.001 -                                                           | 44%                         |

...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 3 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

«3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
- β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδίου,
- γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,

- δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,
- ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,
- στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,
- ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.
- θ) Ποσοστό έως 35% των κερδών προ φόρων, το οποίο καταβάλλεται από τους Φορείς Κοινωνικής και Αλληλεγγύας Οικονομίας στους εργαζομένους τους.»

**Ως προς τον 3<sup>ο</sup>, 4<sup>ο</sup> και 5<sup>ο</sup> Ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**Επειδή** ο προσφεύγων με τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό, ισχυρίζεται ότι πιστώσεις συνολικού ποσού 53.300,00€ αφορούν πωλήσεις της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Αρχικά οι αγοραστές, για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτων, έκαναν καταθέσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας. Επιπλέον, με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../22-09-2022 υπόμνημα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ελεγχόμενο έτος 2017 δεν υφίστατο υποχρέωση τήρησης επαγγελματικών λογαριασμών από πλευράς εταιρειών και ατομικών επιχειρήσεων και ότι τα κρινόμενα ποσά έχουν ήδη φορολογηθεί ως εισόδημα της εταιρείας. Ειδικότερα,:

-Ο .....προς εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου με το υπ' αριθμόν ...../2015 προσύμφωνο πώλησης ακινήτου κατέθεσε στον προσφεύγοντα εντός των ετών 2017 και 2018 συνολικό ποσό 31.200,00€, του οποίου η ανάλυση περιγράφεται στον κατωτέρω πίνακα 3

-Η .....προς εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου με το υπ' αριθμόν ...../2015 προσύμφωνο πώλησης ακινήτου κατέθεσε στον προσφεύγοντα εντός των ετών 2017 και 2018 συνολικό ποσό 13.800,00€, του οποίου η ανάλυση περιγράφεται στον κατωτέρω πίνακα 4.

- Ο .....προς εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου με το υπ' αριθμόν ...../2015 προσύμφωνο πώλησης ακινήτου κατέθεσε στον προσφεύγοντα εντός των ετών 2017 και 2018 συνολικό ποσό 8.300,00€, του οποίου η ανάλυση περιγράφεται στον κατωτέρω πίνακα 5.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3**

| A/A | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής |
|-----|-------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|
| 6   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 05/01/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 60  | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 07/02/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 107 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 02/03/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 171 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 04/04/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 233 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 05/05/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 304 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 06/06/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 352 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 04/07/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 357 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 05/07/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 431 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 07/08/2017            | .....               | 1.200,00        |
| 459 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 05/09/2017            | .....               | 1.200,00        |

|                                                        |          |       |            |       |                   |
|--------------------------------------------------------|----------|-------|------------|-------|-------------------|
| 501                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 05/10/2017 | ..... | 1.200,00          |
| 518                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 10/10/2017 | ..... | 1.200,00          |
| 561                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 06/11/2017 | ..... | 1.200,00          |
| 599                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 05/12/2017 | ..... | 1.200,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017</b>         |          |       |            |       | <b>16.800,00</b>  |
| 643                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 05/01/2018 | ..... | .....             |
| 723                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 07/02/2018 | ..... | .....             |
| 768                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 06/03/2018 | ..... | .....             |
| 864                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 16/05/2018 | ..... | .....             |
| 898                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 08/06/2018 | ..... | .....             |
| 953                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 09/07/2018 | ..... | .....             |
| 1016                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 03/08/2018 | ..... | .....             |
| 1021                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 09/08/2018 | ..... | .....             |
| 1046                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 04/09/2018 | ..... | .....             |
| 1145                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 11/10/2018 | ..... | .....             |
| 1146                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 11/10/2018 | ..... | .....             |
| 1177                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 06/11/2018 | ..... | .....             |
| 1240                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 12/12/2018 | ..... | .....             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018</b>         |          |       |            |       | <b>14.400,00€</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2017 ΚΑΙ 2018</b> |          |       |            |       | <b>31.200,00€</b> |

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 4

| A/A                                            | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής |
|------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 11                                             | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 11/01/2017            | .....                 | 600             |
| 79                                             | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 17/02/2017            | .....                 | 600             |
| 136                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 13/03/2017            | .....                 | 600             |
| 184                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 13/04/2017            | .....                 | 600             |
| 253                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 16/05/2017            | .....                 | 600             |
| 316                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 12/06/2017            | .....                 | 600             |
| 371                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 13/07/2017            | .....                 | 600             |
| 434                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 09/08/2017            | .....                 | 600             |
| 476                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 11/09/2017            | .....                 | 600             |
| 500                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 05/10/2017            | .....                 | 600             |
| 568                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 10/11/2017            | .....                 | 600             |
| 596                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 04/12/2017            | .....                 | 600             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017</b> |                               |                     |                       |                       | <b>7.200,00</b> |
| 755                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 28/02/2018            | .....                 | 1.200,00        |
| 804                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 03/04/2018            | .....                 | 600             |
| 832                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 02/05/2018            | .....                 | 600             |
| 885                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 31/05/2018            | .....                 | 600             |
| 942                                            | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 04/07/2018            | .....                 | 600             |
| 1003                                           | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 01/08/2018            | .....                 | 600             |
| 1042                                           | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 04/09/2018            | .....                 | 600             |
| 1173                                           | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 05/11/2018            | .....                 | 600             |

|                                                        |          |       |            |       |                   |
|--------------------------------------------------------|----------|-------|------------|-------|-------------------|
| 1214                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 03/12/2018 | ..... | 600               |
| 1255                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 28/12/2018 | ..... | 600               |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018</b>         |          |       |            |       | <b>6.600,00€</b>  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2017 ΚΑΙ 2018</b> |          |       |            |       | <b>13.800,00€</b> |

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 5

| A/A                                                    | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 17                                                     | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 17/01/2017            | .....                 | 500             |
| 78                                                     | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 16/02/2017            | .....                 | 500             |
| 128                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 09/03/2017            | .....                 | 500             |
| 182                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 12/04/2017            | .....                 | 500             |
| 257                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 19/05/2017            | .....                 | 500             |
| 302                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 06/06/2017            | .....                 | 500             |
| 525                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 17/10/2017            | .....                 | 1.000,00        |
| 619                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 20/12/2017            | .....                 | 500             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017</b>         |                               |                     |                       |                       | <b>4.500,00</b> |
| 717                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 05/02/2018            | .....                 | 500             |
| 787                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 19/03/2018            | .....                 | 500             |
| 842                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 07/05/2018            | .....                 | 500             |
| 843                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 07/05/2018            | .....                 | 250             |
| 960                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 12/07/2018            | .....                 | 500             |
| 964                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 13/07/2018            | .....                 | 500             |
| 1043                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 04/09/2018            | .....                 | 450             |
| 1162                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 29/10/2018            | .....                 | 200             |
| 1219                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 04/12/2018            | .....                 | 400             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018</b>         |                               |                     |                       |                       | <b>3.800,00</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2017 ΚΑΙ 2018</b> |                               |                     |                       |                       | <b>8.300,00</b> |

Επειδή για τις πιστώσεις του πίνακα 3 ο προσφεύγων σε απάντηση τόσο του Αρ. Πρωτ. ....../16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 όσο και του υπ' αριθμ. ....../.....σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορούν δόσεις συμβολαίου προς την εταιρεία ....., της οποίας είναι νόμιμος εκπρόσωπος, από τον .....και προς επίρρωση του ισχυρισμού του είχε προσκομίσει στον έλεγχο το υπ' αριθμό ...../12-03-2015 προσύμφωνο. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Έγινε συσχέτιση με τα προσκομισθέντα παραστατικά. Σύμφωνα με το Προσύμφωνο αρ. ....../12-03-2015 "Πωλήσεως αυτοτελούς και διηρημένης κατοικίας και υπόγειου χώρου ποσού 633.000,00€ με πωλητή την εταιρεία ".....", ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 60% και διαχειριστής. Από την αιτιολογία της συναλλαγής προκύπτει ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, ότι με τα χρήματα αυτά ο .....ο οποίος είναι ένας εκ των αγοραστών εξοφλεί με μηνιαίες δόσεις το ανωτέρω ακίνητο όπως αναλυτικά αναφέρεται στο φύλλο 9 του ανωτέρω συμβολαίου. Δεν προκύπτει επιστροφή ή μεταφορά των χρημάτων αυτών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας ".....". Ο έλεγχος κρίνει ότι για την εν λόγω πίστωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 12παρ.3 Ν. 4172/2013 και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Συγκεκριμένα στο εν λόγω άρθρο ορίζεται: "Ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: η κάθε άλλη

παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης" και ως εκ τούτου φορολογείται με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 & 15 του Ν.4172/2013 ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.»

**Επειδή** για τις πιστώσεις του πίνακα 4 ο προσφεύγων σε απάντηση τόσο του Αρ. Πρωτ. ....../16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 όσο και του υπ' αριθμ. ....../σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορούν δόσεις συμβολαίου προς την εταιρεία ....., της οποίας είναι νόμιμος εκπρόσωπος, από την .....και προς επίρρωση του ισχυρισμού του είχε προσκομίσει στον έλεγχο το υπ' αριθμό ....../12-05-2015 προσύμφωνο. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Έγινε συσχέτιση με τα προσκομισθέντα παραστατικά. Σύμφωνα με το Προσύμφωνο αρ. ....../12-05-2015 "Πωλήσεως αυτοτελούς και διηρημένης ισόγειου κατοικίας Β-Α2α με χώρο στάθμευσης Β-Α2β και αποθηκευτικό χώρο Β-Α2γ ποσού 256.080,00€ με πωλητή την εταιρεία ".....", ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 60% και διαχειριστής. Από την αιτιολογία της συναλλαγής προκύπτει ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, ότι με τα χρήματα αυτά η .....η οποία είναι η αγοράστρια εξοφλεί με μηνιαίες δόσεις το ανωτέρω ακίνητο όπως αναλυτικά αναφέρεται στο φύλλο 13 του ανωτέρω συμβολαίου. Δεν προκύπτει επιστροφή ή μεταφορά των χρημάτων αυτών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας ".....". Ο έλεγχος κρίνει ότι για την εν λόγω πίστωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 12παρ.3 Ν. 4172/2013 και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Συγκεκριμένα στο εν λόγω άρθρο ορίζεται: "Ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: η κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης" και ως εκ τούτου φορολογείται με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 & 15 του Ν.4172/2013 ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.»

**Επειδή** για τις πιστώσεις του πίνακα 5, πλην της πίστωσης με α/α 1043 ποσού 450,00€, ο προσφεύγων σε απάντηση τόσο του Αρ. Πρωτ. ....../16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 όσο και του υπ' αριθμ. ....../σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορούν δόσεις συμβολαίου προς την εταιρεία του .....και προς επίρρωση του ισχυρισμού του είχε προσκομίσει στον έλεγχο το υπ' αριθμό ....../12-06-2015 προσύμφωνο. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Έγινε συσχέτιση με τα προσκομισθέντα παραστατικά. Σύμφωνα με το Προσύμφωνο αρ. ....../12-06-2015 "Πωλήσεως αυτοτελούς και διηρημένου διαμερίσματος ποσού 145.000,00€ με πωλητή την εταιρεία ".....", ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 60% και διαχειριστής. Από την αιτιολογία της συναλλαγής προκύπτει ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, ότι με τα χρήματα αυτά ο ..... ο οποίος είναι ο αγοραστής εξοφλεί με μηνιαίες δόσεις το ανωτέρω ακίνητο όπως αναλυτικά αναφέρεται στο φύλλο 11 του ανωτέρω συμβολαίου. Δεν προκύπτει επιστροφή ή μεταφορά των χρημάτων αυτών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας ".....". Ο έλεγχος κρίνει ότι για την εν λόγω πίστωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 12παρ.3 Ν. 4172/2013 και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Συγκεκριμένα στο εν λόγω άρθρο ορίζεται: "Ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: η κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης" και ως εκ τούτου φορολογείται με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 & 15 του Ν.4172/2013 ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.»

Για την πίστωση με α/α 1043 ύψους 450,00€ ο προσφεύγων είχε ισχυριστεί ότι αφορά κίνηση της .....που υπόκειται στην υπ'αριθμό .....εντολή ελέγχου της Ζ' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης και όλα τα σχετικά με αυτήν δικαιολογητικά θα κατατεθούν εκεί. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και έκρινε την εν λόγω πίστωση ως μη

αιτιολογημένη για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ.21§4 Ν.4172/13, επιμερίζοντας το ποσό της εν λόγω πίστωσης στον ίδιο και στην .....(450,00/2=225,00).

**Επειδή** ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις (πίνακες 3,4,5) συνολικού ποσού 53.300,00€ αφορούν πωλήσεις της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι αρχικά οι αγοραστές, για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτων, έκαναν καταθέσεις σε λογαριασμό του και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ....., χωρίς όμως να προσδιορίζει τις πιστώσεις εκείνες από τις οποίες προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 53.300,00€ από τον ίδιο στην εταιρεία .....

**Επειδή** από τις προσκομιζόμενες κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ..... προκύπτει ότι για τις κάτωθι πιστώσεις στην αιτιολογία αναφέρεται το όνομα του προσφεύγοντος:

**Πίνακας 6**

| Ημερομηνία | Πίστωση  | Ημερομηνία | Πίστωση   | Ημερομηνία | Πίστωση  | Ημερομηνία | Πίστωση   |
|------------|----------|------------|-----------|------------|----------|------------|-----------|
| 28/04/2017 | 5.305,00 | 27/06/2018 | 10.000,00 | 07/11/2018 | 350,00   | 29/11/2018 | 5.000,00  |
| 28/11/2017 | 765,00   | 29/06/2018 | 3.000,00  | 09/11/2018 | 4.300,00 | 30/11/2018 | 80.000,00 |
| 29/01/2018 | 7.500,00 | 01/11/2018 | 2.300,00  | 16/11/2018 | 5.000,00 |            |           |
| 29/03/2018 | 2.000,00 | 02/11/2018 | 6.800,00  | 19/11/2018 | 630,00   |            |           |
| Σύνολο     |          |            |           |            |          | 132.950,00 |           |

**Επειδή** ο προσφεύγων με τον τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό, ισχυρίζεται ότι πιστώσεις συνολικού ποσού 154.604,30€ αφορούν πωλήσεις της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Αρχικά οι αγοραστές, για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτων, έκαναν καταθέσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας. Επιπλέον, με το υπ' αριθ. πρωτ. ..../22-09-2022 υπόμνημα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ελεγχόμενο έτος 2017 δεν υφίστατο υποχρέωση τήρησης επαγγελματικών λογαριασμών από πλευράς εταιρειών και ατομικών επιχειρήσεων και ότι τα κρινόμενα ποσά έχουν ήδη φορολογηθεί ως εισόδημα της εταιρείας. Ειδικότερα:

- Πραγματοποιήθηκαν πιστώσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος προς εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου με το υπ' αριθμόν ...../2017 προσύμφωνο πώλησης ακινήτου με αγοραστή τον ....., εντός των ετών 2017 και 2018, οι οποίες περιλαμβάνονται στον κατωτέρω πίνακα 7.

- Πραγματοποιήθηκαν πιστώσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος προς εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου με το υπ' αριθμόν ...../2014 προσύμφωνο πώλησης ακινήτου με αγοραστή τον ....., εντός των ετών 2017 και 2018, οι οποίες περιλαμβάνονται στον κατωτέρω πίνακα 7.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 7**

| A/A | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής |
|-----|-------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 38  | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 26/01/2017            | .....                 | 15.000,00       |
| 97  | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 28/02/2017            | .....                 | 27.300,00       |
| 339 | ΕΘΝΙΚΗ                        | .....               | 29/06/2017            | .....                 | 3.750,00        |
| 420 | ΠΕΙΡΑΙΩΣ                      | .....               | 03/08/2017            | .....                 | 60.003,00       |

|                                                        |          |       |            |       |                   |
|--------------------------------------------------------|----------|-------|------------|-------|-------------------|
| 550                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 01/11/2017 | ..... | 3.750,00          |
| 553                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 02/11/2017 | ..... | 5.000,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017</b>         |          |       |            |       | <b>114.803,00</b> |
| 922                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 21/06/2018 | ..... | 15.000,00         |
| 940                                                    | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 03/07/2018 | ..... | 3.750,00          |
| 965                                                    | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 13/07/2018 | ..... | 10.000,00         |
| 1109                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 20/09/2018 | ..... | 5.000,00          |
| 1158                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 22/10/2018 | ..... | 141,3             |
| 1161                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 25/10/2018 | ..... | 60                |
| 1180                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 08/11/2018 | ..... | 1.000,00          |
| 1242                                                   | ΠΕΙΡΑΙΩΣ | ..... | 14/12/2018 | ..... | 1.100,00          |
| 1250                                                   | ΕΘΝΙΚΗ   | ..... | 20/12/2018 | ..... | 3.750,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018</b>         |          |       |            |       | <b>39.801,30</b>  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2017 ΚΑΙ 2018</b> |          |       |            |       | <b>154.604,30</b> |

Επειδή για τις με α/α 339,550,940,1250 πιστώσεις του πίνακα 7 ο προσφεύγων σε απάντηση τόσο του Αρ. Πρωτ. ....../16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 όσο και του υπ' αριθμ. ....../σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορούν δόσεις συμβολαίου προς την εταιρεία ....., της οποίας είναι νόμιμος εκπρόσωπος, από τον .....και προς επίρρωση του ισχυρισμού του είχε προσκομίσει στον έλεγχο το υπ' αριθμό ...../14-11-2014 προσύμφωνο. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Έγινε συσχέτιση με τα προσκομισθέντα παραστατικά. Σύμφωνα με το Συμβόλαιο αρ. ....../14-11-2014 "Πωλήσεως αυτοτελούς και διηρημένου διαμερίσματος μετά υπόγειου αποθηκευτικού χώρου ποσού 202.692,08€ με πωλητή την εταιρεία ".....", ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 70% και διαχειριστής. Από την αιτιολογία της συναλλαγής προκύπτει ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, ότι με τα χρήματα αυτά ο .....ο οποίος είναι ο αγοραστής εξοφλεί με δόσεις το ανωτέρω ακίνητο όπως αναλυτικά αναφέρεται στο φύλλο 12 του ανωτέρω συμβολαίου. Δεν προκύπτει επιστροφή ή μεταφορά των χρημάτων αυτών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας ".....". Ο έλεγχος κρίνει ότι για την εν λόγω πίστωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 12 παρ.3 Ν. 4172/2013 και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Συγκεκριμένα στο εν λόγω άρθρο ορίζεται: "Ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: η κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης" και ως εκ τούτου φορολογείται με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 & 15 του Ν.4172/2013 ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.»

Επειδή για τις με α/α 97,420,553,965,1109,1158,1161,1180,1242 πιστώσεις του πίνακα 7 ο προσφεύγων σε απάντηση τόσο του Αρ. Πρωτ. ....../16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 όσο και του υπ' αριθμ. ....../σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορούν δόσεις συμβολαίου προς την εταιρεία ....., της οποίας είναι νόμιμος εκπρόσωπος, από τον .....και προς επίρρωση του ισχυρισμού του είχε προσκομίσει στον έλεγχο το υπ' αριθμό ...../23-02-2017 προσύμφωνο. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό καθώς έγινε συσχέτιση με τα προσκομισθέντα παραστατικά και σύμφωνα με το αρ. ....../23-02-2017 προσύμφωνο πωλήθηκε ακίνητο ποσού 245.000,00€ με πωλητή την εταιρεία ".....", στην οποία ο προσφεύγων είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 70% και διαχειριστής. Ειδικότερα, από την αιτιολογία της συναλλαγής ο έλεγχος έκρινε ότι προκύπτει ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι με τα χρήματα αυτά ο .....ο οποίος είναι αγοραστής εξοφλεί με δόσεις το ανωτέρω ακίνητο όπως αναλυτικά αναφέρεται στο φύλλο 9 του ανωτέρω συμβολαίου.

Δεδομένου ότι δεν προκύπτει επιστροφή ή μεταφορά των χρημάτων αυτών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας ".....", ο έλεγχος έκρινε ότι για τις ανωτέρω πιστώσεις συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 12παρ.3 Ν. 4172/2013 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.

**Επειδή** για την με α/α 38 πίστωση του πίνακα 7 ο προσφεύγων σε απάντηση τόσο του Αρ. Πρωτ. ....../16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 όσο και του υπ' αριθμ. .......σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορά προκαταβολή του αγοραστή σύμφωνα με το υπ' αριθμ. ....../23-02-2017 προσύμφωνο προς την εταιρεία ....., της οποίας είναι νόμιμος εκπρόσωπος, από και προς επίρρωση του ισχυρισμού του είχε προσκομίσει στον έλεγχο το υπ' αριθμό ....../23-02-2017 προσύμφωνο. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Έγινε συσχέτιση με τα προσκομισθέντα παραστατικά. Στην σελίδα 9 του προσυμφώνου με αρ. .... με ημερομηνία 23-02-2017 αναφέρει ότι ο αγοραστής ήδη κατέβαλε μέσω εμβάσματος που έγινε με ηλεκτρονική μεταφορά του ποσού 15.000,00€ στον υπ' αριθμό λογαριασμού .....που τηρεί ο .....στην Τράπεζα Πειραιώς. Σύμφωνα με το Συμβόλαιο αρ. ....../23-02-2017 "Πωλήσεως αυτοτελούς και διηρημένης κατοικίας και υπόγειου χώρου και 2 θέσεων στάθμευσης ποσού 245.000,00€ με πωλητή την εταιρεία ".....", ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 70% και διαχειριστής. Δεν προκύπτει επιστροφή ή μεταφορά των χρημάτων αυτών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρίας ".....". Ο έλεγχος κρίνει ότι για την εν λόγω πίστωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 12παρ.3 Ν. 4172/2013 και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.»

**Επειδή** για την με α/α 922 πίστωση του πίνακα 7 ο προσφεύγων σε απάντηση τόσο του Αρ. Πρωτ. ....../16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 όσο και του υπ' αριθμ. .......σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυριστεί στον έλεγχο ότι αφορά δόση αγοραστή προς την εταιρεία ....., της οποίας είναι νόμιμος εκπρόσωπος. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Μη αιτιολογημένη πίστωση. Έγινε συσχέτιση με το προσκομισθέν συμβόλαιο αρ. ....../26-01-2019. Ο ελεγχόμενος προβαίνει σε πώληση ακινήτου με τιμή πώλησης 304.080,00€ το οποίο είχε ποσοστό 80% και το υπόλοιπο 20% είχε η κόρη του ..... Αγοραστής του ανωτέρω ακινήτου είναι 1) ο .....2) ..... Σύμφωνα με τους όρους της εξόφλησης του ποσού των 304.080,00€ ορίζεται ότι θα εξοφληθεί σε 84 μηνιαίες ισόποσες δόσεις ποσού 3.620,00€ αρχής γενομένης της πρώτης κατά την 31/01/2019 και της τελευταίας την 31/01/2025. Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου δεν αποδείχθηκε η αιτία της πίστωσης.»

Για την εν λόγω πίστωση δεν αποδείχθηκε η αιτία της πίστωσης και εφαρμόστηκε το άρθ. 21 παρ.4 του Ν.4172/2013.

**Επειδή** ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις (πίνακας 7) συνολικού ποσού 154.604,30€ αφορούν πωλήσεις της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι αρχικά οι αγοραστές, για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτων, έκαναν καταθέσεις σε λογαριασμό του και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ..... χωρίς όμως να προσδιορίζει τις πιστώσεις εκείνες από τις οποίες προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 154.604,30€ από τον ίδιο στην εταιρεία .....



Επειδή από τις προσκομιζόμενες κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ....., προκύπτει ότι για τις κάτωθι πιστώσεις στην αιτιολογία αναφέρεται το όνομα του προσφεύγοντος:

**Πίνακας 8**

| Ημερομηνία | Πίστωση   | Ημερομηνία | Πίστωση  | Ημερομηνία | Πίστωση  | Ημερομηνία | Πίστωση   |
|------------|-----------|------------|----------|------------|----------|------------|-----------|
| 26/07/2017 | 11.500,00 | 18/12/2018 | 1.800,00 | 25/02/2019 | 2.000,00 | 27/09/2019 | 8.000,00  |
| 19/10/2018 | 600,00    | 02/01/2019 | 1.850,00 | 01/03/2019 | 1.850,00 | 01/11/2019 | 6.000,00  |
| 01/11/2018 | 2.700,00  | 08/01/2019 | 1.515,14 | 08/03/2019 | 1.520,00 | 08/11/2019 | 3.000,00  |
| 16/11/2018 | 200,00    | 22/01/2019 | 1.400,00 | 15/03/2019 | 1.300,00 | 13/11/2019 | 1.000,00  |
| 23/11/2018 | 1.100,00  | 01/02/2019 | 500,00   | 22/03/2019 | 5.000,00 | 15/11/2019 | 1.000,00  |
| 29/11/2018 | 160,00    | 01/02/2019 | 2.000,00 | 03/04/2019 | 2.000,00 | 29/11/2019 | 1.000,00  |
| 03/12/2018 | 2.600,00  | 15/02/2019 | 600,00   | 05/04/2019 | 1.000,00 | 03/12/2019 | 1.000,00  |
| 13/12/2018 | 1.400,00  | 22/02/2019 | 5.000,00 | 10/05/2019 | 2.000,00 | 05/12/2019 | 25.000,00 |
| Σύνολο     |           |            |          | 97.595,14  |          |            |           |

Επειδή ο προσφεύγων με τον πέμπτο προβαλλόμενο ισχυρισμό ισχυρίζεται ότι πιστώσεις συνολικού ποσού 9.500,00€ αφορούν πώληση της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Αρχικά ο αγοραστής, ....., για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου, έκανε καταθέσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας. Ειδικότερα, πραγματοποιήθηκαν πιστώσεις σε λογαριασμό του προσφεύγοντος προς εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου με το υπ' αριθμόν ...../2013 προσύμφωνο πώλησης ακινήτου με αγοραστή τον ....., εντός των ετών 2017 και 2018, οι οποίες περιλαμβάνονται στον κατωτέρω πίνακα 9. Επιπλέον, με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../22-09-2022 υπόμνημα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ελεγχόμενο έτος 2017 δεν υφίστατο υποχρέωση τήρησης επαγγελματικών λογαριασμών από πλευράς εταιρειών και ατομικών επιχειρήσεων και ότι τα κρινόμενα ποσά έχουν ήδη φορολογηθεί ως εισόδημα της εταιρείας.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 9**

| A/A                                            | Επωνυμία Πιστωτικού Ιδρύματος | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής |
|------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| 99                                             | ALPHA                         | .....               | 28/2/2017             | .....                 | 1.000,00        |
| 177                                            | ALPHA                         | .....               | 6/4/2017              | .....                 | 500             |
| 235                                            | ALPHA                         | .....               | 5/5/2017              | .....                 | 500             |
| 306                                            | ALPHA                         | .....               | 6/6/2017              | .....                 | 500             |
| 426                                            | ALPHA                         | .....               | 4/8/2017              | .....                 | 1.000,00        |
| 508                                            | ALPHA                         | .....               | 6/10/2017             | .....                 | 1.000,00        |
| 556                                            | ALPHA                         | .....               | 3/11/2017             | .....                 | 500             |
| 586                                            | ALPHA                         | .....               | 30/11/2017            | .....                 | 500             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017</b> |                               |                     |                       |                       | <b>5.500,00</b> |
| 641                                            | ALPHA                         | .....               | 4/1/2018              | .....                 | 500             |
| 756                                            | ALPHA                         | .....               | 28/2/2018             | .....                 | 500             |
| 813                                            | ALPHA                         | .....               | 5/4/2018              | .....                 | 500             |
| 850                                            | ALPHA                         | .....               | 9/5/2018              | .....                 | 500             |
| 921                                            | ALPHA                         | .....               | 19/6/2018             | .....                 | 500             |
| 1010                                           | ALPHA                         | .....               | 1/8/2018              | .....                 | 500             |
| 1048                                           | ALPHA                         | .....               | 4/9/2018              | .....                 | 500             |
| 1189                                           | ALPHA                         | .....               | 21/11/2018            | .....                 | 500             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018</b> |                               |                     |                       |                       | <b>4.000,00</b> |

**Επειδή** για τις πιστώσεις του πίνακα 9 ο προσφεύγων σε απάντηση τόσο του Αρ. Πρωτ. ....../16-07-2021 Αιτήματος του αρ. 14 Ν.4174/13 όσο και του υπ' αριθμ. ....../σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου είχε ισχυρισθεί στον έλεγχο ότι αφορούν δόσεις συμβολαίου προς την εταιρεία ....., της οποίας είναι νόμιμος εκπρόσωπος, από τον ..... και προς επίρρωση του ισχυρισμού του είχε προσκομίσει στον έλεγχο το υπ' αριθμό ....../25-02-2013 προσύμφωνο. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτό τον εν λόγω ισχυρισμό με το αιτιολογικό ότι:

«Έγινε συσχέτιση με τα προσκομισθέντα παραστατικά. Σύμφωνα με το Προσύμφωνο αρ. ....../25-02-2013 "Πωλήσεως αυτοτελούς και διηρημένου διαμερίσματος-κατοικίας μετά υπόγειου αποθηκευτικού χώρου ποσού 345.000,00€ με πωλητή την εταιρεία ".....", ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 70% και διαχειριστής. Από την αιτιολογία της συναλλαγής προκύπτει ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου, ότι με τα χρήματα αυτά ο ..... ο οποίος είναι η αγοραστής μαζί με την .....εξοφλεί με μηνιαίες δόσεις το ανωτέρω ακίνητο όπως αναλυτικά αναφέρεται στο φύλλο 7 του ανωτέρω συμβολαίου. Δεν προκύπτει επιστροφή ή μεταφορά των χρημάτων αυτών σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας ".....". Ο έλεγχος κρίνει ότι για την εν λόγω πίστωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 12παρ.3 Ν. 4172/2013 και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία. Συγκεκριμένα στο εν λόγω άρθρο ορίζεται: "Ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: η κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης" και ως εκ τούτου φορολογείται με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 & 15 του Ν.4172/2013 ως εισόδημα από μισθωτή εργασία.»

**Επειδή** ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις (πίνακας 9) συνολικού ποσού 9.500,00€ αφορούν πωλήσεις της εταιρείας ....., της οποίας τυγχάνει νόμιμος εκπρόσωπος. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι αρχικά ο αγοραστής, για την εξόφληση του τιμήματος πώλησης ακινήτου, έκανε καταθέσεις σε λογαριασμό του και εν συνέχεια ο ίδιος μετέφερε τα σχετικά ποσά στον τραπεζικό λογαριασμό της εν λόγω εταιρείας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ....., χωρίς όμως να προσδιορίζει τις πιστώσεις εκείνες από τις οποίες προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 9.500,00€ από τον ίδιο στην εταιρεία .....

**Επειδή** από τις προσκομιζόμενες κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ..... προκύπτει ότι για τις κάτωθι πιστώσεις στην αιτιολογία αναφέρεται το όνομα του προσφεύγοντος:

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 10

| Ημερομηνία | Πίστωση   |
|------------|-----------|
| 16/04/2018 | 20.000,00 |
| 30/10/2019 | 5.000,00  |
| ΣΥΝΟΛΟ     | 25.000,00 |

**Επειδή** στην από 20-06-2022 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως προς τους ισχυρισμούς 3, 4 και 5 αναφέρεται ότι:

« Α) Οι εφαρμοστές διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας

.....  
 Β) Η θέση του ελέγχου

Σχετικά με τα παραπάνω εκτεθέντα, παραπέμπουμε στις σελίδες 179 έως 355, της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, όπου αναλυτικά αναφέρονται οι λόγοι για τους οποίους δεν δικαιολογήθηκαν οι ανωτέρω πιστώσεις.

**Εκ των ανωτέρω ισχυρισμών του προσφεύγοντα ο έλεγχος έχει να επισημάνει τα εξής:**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1175/2017 οι πιστώσεις που αφορούν εξοφλήσεις τιμημάτων προσυμφώνων με πωλήτριες τις εταιρείες «.....», «.....» και «.....» και κατατίθενται στους προσωπικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Ο έλεγχος εμμένει στην αρχική του θέση όπως αναλυτικά έχει αναπτυχθεί στην έκθεση φορολογίας εισοδήματος. Δηλαδή, ως προς τα ποσά αυτά, δεδομένου ότι:

1. Κατεβλήθησαν πράγματι στον προσφεύγοντα για αμοιβή που αφορά την εταιρεία, χωρίς να προκύπτει ότι αυτά επεστράφησαν με οποιονδήποτε τρόπο.

Ως προς τις προσκομισθείσες αναλυτικές κινήσεις των λογαριασμών της Τράπεζας Πειραιώς με αρ. GR .....και δικαιούχο την εταιρεία «.....», αρ. GR .....και δικαιούχο την εταιρεία «.....», αρ. ....και δικαιούχο την εταιρεία «.....», ο έλεγχος κρίνει ότι τα ποσά που πιστώνονται στα αναλυτικά στοιχεία των ανωτέρω κινήσεων δεν συμφωνούν κατά αξία και ημερομηνία με τα ποσά των συναλλαγών που ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφορούν αμοιβές άρθρου 12.

Ενδεικτικά αναφέρουμε πίστωση από τον ..... στο λογαριασμό .....της εταιρίας «.....» ποσού 20.000,00€ στις 16/04/2018. Αντίστοιχα οι συνολικές πιστώσεις από τον .....στον λογαριασμό (αρ. ....) του προσφεύγοντα για το χρονικό διάστημα από 28/02/2017 έως 21/11/2018 είναι 9.500,00€ και μηνιαίως 500,00€ έκαστος.

2. Δεν αφορούν διανεμηθέντα κέρδη ήτοι μερίσματα καθώς οι εταιρίες δηλώνουν ζημίες στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών.

3. Ως προς την τακτικότητα και την περιοδικότητα των καταβολών η ύπαρξη αυτών είναι ενισχυτικό στοιχείο προκειμένου να διαπιστωθεί ότι αφορούν αμοιβές του άρθρου 12 παρ. 2 περ. δ του ΚΦΕ αλλά όχι αποκλειστικό, η έλλειψη του δηλαδή δεν αποδεικνύει ότι ο προσφεύγων δεν εισέπραξε αμοιβή για παροχή υπηρεσιών που παρείχε για λογαριασμό των ανωτέρω εταιρειών.

Λαμβάνοντας υπόψη όσα «Α) τις ισχύουσες διατάξεις» όσο και στο «Β) την θέση του ελέγχου» προκύπτει ότι τα ανωτέρω ποσά αφορούν αμοιβές που έλαβε ο προσφεύγων για υπηρεσίες που παρείχε σε αυτήν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§1, §2 περ. δ και § 3 περ. ή του Ν. 4172/2013.»

**Επειδή με το υπ' αριθμ πρωτ.: ΔΕΔ .....ΕΞ 2022 ΕΜΠ/27-10-2022 έγγραφο της Υπηρεσίας μας με Θέμα «Ζητούνται διευκρινήσεις» ζητήθηκαν από την ελέγκτρια της υπόθεσης διευκρινήσεις. Στο εν λόγω έγγραφο επισυνάφθηκαν:**

1) Ο με αριθ. ....λογ. Όψεως Τράπεζας Πειραιώς της εταιρείας .....

2) Ο με αριθ. ....λογ. Όψεως Τράπεζας Πειραιώς της εταιρείας .....

3) Ο με αριθ. ....λογ. Όψεως Τράπεζας Πειραιώς της εταιρείας .....

4) ΠΙΝΑΚΑΣ 1, στον οποίο συμπεριλήφθηκαν πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς των εταιρικών λογαριασμών όπως αυτές περιγράφονται στους ανωτέρω πίνακες 6,8 και 10.

Με το εν λόγω έγγραφο ζητήθηκαν διευκρινήσεις για καταθέσεις μετρητών, εισερχόμενα εμβάσματα και μεταφορές ποσών που πραγματοποιήθηκαν τα έτη 2017, 2018 και 2019 στους ανωτέρω εταιρικούς λογαριασμούς, στην αιτιολογία των οποίων αναγράφεται το όνομα του προσφεύγοντος, καθώς ο προσφεύγων προσκομίζοντας τους ανωτέρω εταιρικούς τραπεζικούς λογαριασμούς ισχυρίζεται ότι μετέφερε τα χρήματα που είχε προηγουμένως εισπράξει από αγοραστές των ανωτέρω εταιριών μέσω των προσωπικών του τραπεζικών λογαριασμών, στις ανωτέρω πωλήτριες εταιρίες. Ειδικότερα, ζητήθηκαν οι κάτωθι διευκρινήσεις:

- Αν μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) προκύπτει ο "απέναντι" λογαριασμός και σε θετική περίπτωση ποιος είναι ο λογαριασμός αυτός και αν είναι δικαιούχος/ συνδικαιούχος ο προσφεύγων.

- Αν από άλλα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ο λογαριασμός από τον οποίο μεταφέρθηκαν τα ποσά του συνημμένου Πίνακα 1.
- Αν από άλλα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ποιος πραγματοποίησε τις καταθέσεις ή τα εμβάσματα του Πίνακα 1.

Επειδή με το υπ' αριθμ ...../07-11-2022 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., Γ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, παρασχέθηκαν στην Υπηρεσία μας οι κάτωθι διευκρινήσεις:

«Ο έλεγχος σε σχέση με τα στοιχεία που αναφέρονται στο έγγραφό σας, αναφέρει ότι αποτελούν πρόσθετα στοιχεία τα οποία προσκομίστηκαν εκ μέρους του ελεγχόμενου κατά τη διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής. Αποτελούν στοιχεία του φακέλου ο οποίος ήδη έχει διαβιβαστεί στην υπηρεσία σας. Ο έλεγχος κατά την σύνταξη των απόψεων του ήδη τα είχε λάβει υπόψη του όπως αναφέρεται σε αυτές.

Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε προκειμένου να διενεργήσουμε Μερικό έλεγχο Φορολογίας Εισοδήματος για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2017 - 31/12/2017 και 01/01/2018 31/12/2018. Επομένως για τις πιστώσεις που αναγράφονται στο συνημμένο Πίνακα 1 και έχουν ημερομηνία 01/01/2019 έως 31/12/2019 ο έλεγχος δεν μπορεί να σας απαντήσει περαιτέρω.

Ειδικότερα σχετικά με την παροχή διευκρινήσεων για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 για τα ποσά που αναγράφονται στον συνημμένο Πίνακα 1, έχουμε να προσθέσουμε τα κάτωθι: Σύμφωνα με το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) προκύπτουν τα κάτωθι:

#### ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ

##### A) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....

##### ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ

.....  
.....  
.....

| Αριθμός λογαριασμού | Αρ. Δικαιούχων | Είδος Λογαριασμού                        | Ημερομηνία Συναλλαγής | Περιγραφή Συναλλαγής          | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Είδος Κίνησης | Προοδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού |
|---------------------|----------------|------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|
| .....               | 3              | Καταθετικός / Προθεσμιακός / Επενδυτικός | 21/3/2017             | ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ. ΕΜΒΑΣΜΑ         | .....               | 250.000,00      | Π             | 250.624,67                       |
| .....               | 3              | Καταθετικός / Προθεσμιακός / Επενδυτικός | 28/4/2017             | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ | .....               | 5.305,00        | Χ             | 22.940,98                        |

Ο λογαριασμός δεν είχε προοδευτικό υπόλοιπο πριν την 21/03/2017 (πλην του ποσού των 624,67€), στις 21/03/2017 πιστώθηκε το ποσό των 250.000,00€, το οποίο σύμφωνα με τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου κατά τη διάρκεια του ελέγχου και το προσκομισθέν συμβόλαιο αρ. .... /22-03-2017 (αρ. πρωτ. .... /03-03-2022 υπομνήματός του), αφορά πώληση ακινήτου αξίας 250.000,00€, με πωλητή την ....., (συνδικαιούχο του τραπεζικού λογαριασμού). Επίσης τα ανωτέρω προκύπτουν και από την αιτιολογία κατάθεσης της Τράπεζας «.....» που είναι ο αγοραστής. Συνεπώς ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου στην υπηρεσία σας (Δ.Ε.Δ.), ότι αυτά τα χρήματα είναι αγοραστών των εταιρειών του, στις οποίες συμμετέχει και τα επιστρέφει στις εταιρείες του, δεν ευσταθεί.

##### B) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....

##### ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ

.....  
.....  
.....

| Αριθμός λογαριασμού | Αρ. Δικαιούχων | Είδος Λογαριασμού          | Ημερομηνία Συναλλαγής | Περιγραφή Συναλλαγής | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Είδος Κίνησης | Προοδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού |
|---------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|
| .....               | 3              | Καταθετικός / Προθεσμιακός | 30/11/2018            | .....                | .....               | 327.400,00      | Π             | 327.400,00                       |

|       |   |                                              |            |                                  |       |           |   |            |
|-------|---|----------------------------------------------|------------|----------------------------------|-------|-----------|---|------------|
|       |   | /Επενδυτικός                                 |            |                                  |       |           |   |            |
| ..... | 3 | Καταθετικός<br>/Προθεσμιακός<br>/Επενδυτικός | 30/11/2018 | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ<br>ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ | ..... | 80.000,00 | X | 247.400,00 |

Ο λογαριασμός δεν είχε προοδευτικό υπόλοιπο πριν την 30/11/2018, στις 30/11/2018 πιστώθηκε το ποσό των 327.400,00€ το οποίο σύμφωνα με τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου κατά τη διάρκεια του ελέγχου και το προσκομισθέν συμβόλαιο, αρ. ....../01-07-2014 (αρ. πρωτ. ....../24-11-2021 υπομνήματός του), αφορά πώληση ακινήτου αξίας 438.800,00€ με πωλητές την .....(συνδικαιούχου του λογαριασμού), του .....και της ..... Επίσης τα ανωτέρω προκύπτουν και από την αιτιολογία κατάθεσης της Τράπεζας «.....» σύμφωνα και με τους όρους του συμβολαίου το ποσό των 327.400,00€ οι πωλητές αποδέχθηκαν μία συναλλαγματική αντιστοίχου ποσού και αποδέχθηκε ο αγοραστής ..... Συνεπώς ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου στην υπηρεσία σας (Δ.Ε.Δ.), ότι αυτά τα χρήματα είναι αγοραστών των εταιρειών του, στις οποίες συμμετέχει και τα επιστρέφει στις εταιρείες του, δεν ευσταθεί

### Γ) ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ .....

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

| Αριθμός Λογαριασμού | Αρ.Δικαιούχων | Είδος Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Περιγραφή Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Είδος Κίνησης | Προοδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού |
|---------------------|---------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|
|                     | 6             |                   | 7/2017                |                      |                       | 5.000,00        | Π             | 16.227,97                        |
|                     | 6             |                   | 7/2017                |                      |                       | 1.500,00        | X             | 4.727,97                         |
|                     | 6             |                   | 11/2017               |                      |                       | 765,00          | X             | 2.045,63                         |
|                     | 6             |                   | 3/2018                |                      |                       | 2.000,00        | X             | 4.949,41                         |
|                     | 6             |                   | 6/2018                |                      |                       | 5.000,00        | Π             | 20.312,37                        |
|                     | 6             |                   | 6/2018                |                      |                       | 0.000,00        | Π             | 29.565,31                        |
|                     | 6             |                   | 6/2018                |                      |                       | 0.000,00        | X             | 19.565,31                        |
|                     | 6             |                   | 6/2018                |                      |                       | 3.000,00        | X             | 14.879,42                        |
|                     | 6             |                   | 9/2018                |                      |                       | 5.000,00        | Π             | 5.653,43                         |
|                     | 6             |                   | 9/2018                |                      |                       | 5.000,00        | Π             | 17.148,50                        |
|                     | 6             |                   | 0/2018                |                      |                       | 1.000,00        | Π             | 5.343,89                         |

| Αριθμός Λογαριασμού | Αρ.Δικαιούχων | Είδος Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Περιγραφή Συναλλαγής | Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής | Είδος Κίνησης | Προοδευτικό Υπόλοιπο Λογαριασμού |
|---------------------|---------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------|---------------|----------------------------------|
|                     | 6             |                   | 19/10/2018            |                      |                       | 15.000,00       | Π             | 19.194,24                        |
|                     | 6             |                   | 19/10/2018            |                      |                       | 600,00          | Χ             | 17.423,35                        |
|                     | 6             |                   | 29/10/2018            |                      |                       | 3.200,00        | Π             | 5.215,16                         |
|                     | 6             |                   | 31/10/2018            |                      |                       | 1.000,00        | Π             | 5.956,00                         |
|                     | 6             |                   | 1/11/2018             |                      |                       | 2.300,00        | Χ             | 14.061,72                        |
|                     | 6             |                   | 1/11/2018             |                      |                       | 2.700,00        | Χ             | 11.381,72                        |
|                     | 6             |                   | 2/11/2018             |                      |                       | 6.800,00        | Χ             | 3.371,77                         |
|                     | 6             |                   | 7/11/2018             |                      |                       | 350,00          | Χ             | 4.262,17                         |
|                     | 6             |                   | 9/11/2018             |                      |                       | 4.300,00        | Χ             | 958,17                           |
|                     | 6             |                   | 15/11/2018            |                      |                       | 20.000,00       | Π             | 20.621,12                        |
|                     | 6             |                   | 16/11/2018            |                      |                       | 10.000,00       | Χ             | 10.621,12                        |
|                     | 6             |                   | 16/11/2018            |                      |                       | 5.000,00        | Χ             | 5.621,12                         |
|                     | 6             |                   | 16/11/2018            |                      |                       | 200,00          | Χ             | 5.421,12                         |
|                     | 6             |                   | 19/11/2018            |                      |                       | 630,00          | Χ             | 2.906,00                         |
|                     | 6             |                   | 23/11/2018            |                      |                       | 1.100,00        | Χ             | 6.557,23                         |
|                     | 6             |                   | 29/11/2018            |                      |                       | 20.000,00       | Π             | 20.286,38                        |
|                     | 6             |                   | 29/11/2018            |                      |                       | 5.000,00        | Χ             | 15.286,38                        |
|                     | 6             |                   | 29/11/2018            |                      |                       | 160,00          | Χ             | 15.126,38                        |
|                     | 6             |                   | 3/12/2018             |                      |                       | 2.600,00        | Χ             | 79.169,82                        |
|                     | 6             |                   | 13/12/2018            |                      |                       | 1.400,00        | Χ             | 45.985,43                        |
|                     | 6             |                   | 18/12/2018            |                      |                       | 1.800,00        | Χ             | 25.396,16                        |

Τα ποσά που πιστώνονται στα αναλυτικά στοιχεία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που προσκομίστηκαν στην υπηρεσία σας (Δ.Ε.Δ. ), δεν συμφωνούν κατά αξία και ημερομηνία με τα ποσά των συναλλαγών που ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφορούν αμοιβές άρθρου 12. Ειδικότερα ενδεικτικά αναφέρουμε:

-Στις 26/07/2017 μεταφέρεται το ποσό των 11.500,00€ στην εταιρεία «..... Την ίδια ημέρα πιστώνεται το ποσό των 15.000,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «.....» . Ο λογαριασμός δεν είχε προοδευτικό υπόλοιπο πριν τις 26/07/2017 (1.336,00€), επομένως δεν αποδεικνύεται ότι τα χρήματα αυτά δόθηκαν από αγοραστή σύμφωνα με την κίνηση του λογαριασμού,

- Στις 16/11/2018 μεταφέρεται το ποσό των 5.000,00€ στην εταιρεία «..... την προηγούμενη ημέρα 15/11/2018 πιστώνεται το ποσό των 20.000,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «....., Μεταφορά μέσω winbank». Ο λογαριασμός δεν είχε προοδευτικό υπόλοιπο πριν τις 15/11/2018 (561,12€), επομένως δεν αποδεικνύεται ότι τα χρήματα αυτά δόθηκαν από αγοραστή σύμφωνα με την κίνηση του λογαριασμού,

Ο έλεγχος σύμφωνα με όλα τα παραπάνω εμμένει στην αρχική του θέση, ότι κατεβλήθησαν πράγματι στον προσφεύγοντα για αμοιβή που αφορά την εταιρεία, χωρίς να προκύπτει ότι αυτά επεστράφησαν με οποιονδήποτε τρόπο.»

**Επειδή** συνοψίζοντας ως προς τον τρίτο ισχυρισμό και αναφορικά με τις πιστώσεις των ανωτέρω πινάκων 3, 4 και 5 που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν πωλήσεις της εταιρείας «.....»:

- Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος το ποσό των πιστώσεων αυτών είναι ύψους 53.300,00€ (πίνακες 3,4,5) για τις οποίες στο σύνολο

τους, πλην της από 04/09/2018 πίστωσης με α/α 1043 ποσού 450,00€, είχε κριθεί από τον έλεγχο ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 12 του ν.4172/13. Η πίστωση με α/α 1043 είχε κριθεί από τον έλεγχο ως μη αιτιολογημένη πίστωση για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013 και το ποσό της επιμερίστηκε στον ίδιο και σε έναν ακόμα συνδικαιούχο.

- Από τις προσκομιζόμενες κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ..... που προσκόμισε ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει ότι το ποσό των 53.300,00€ μεταφέρθηκε από τον ίδιο στην εν λόγω εταιρεία, προκύπτει ότι για πιστώσεις ύψους 132.950,00€ στην αιτιολογία αναγράφεται το όνομα του προσφεύγοντος(πίνακας 6).

- Από το υπ' αριθμ ...../07-11-2022 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι για την από 28/04/2017 πίστωση στον λογαριασμό ..... όψεως της εταιρείας ..... ύψους 5.305,00€ πραγματοποιήθηκε στις 28/04/2017 μεταφορά από τον λογαριασμό .....στον οποίο είναι συνδικαιούχοι ο προσφεύγων, η ..... και η ..... Το διαθέσιμο υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού, στον οποίο ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος, πριν την πραγματοποίηση της ανωτέρω μεταφοράς προερχόταν από πώληση ακινήτου της .....Σ, σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και συνεπώς δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα ότι με την από 28/04/2017 πίστωση στον λογαριασμό ..... όψεως της εταιρείας ..... ύψους 5.305,00€ πραγματοποιήθηκε επιστροφή χρημάτων από τον ίδιο στην εν λόγω εταιρεία.

- Από το υπ' αριθμ ...../07-11-2022 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι για την από 30/11/2018 πίστωση στον λογαριασμό ..... όψεως της εταιρείας ..... ύψους 80.000,00€ πραγματοποιήθηκε στις 30/11/2018 μεταφορά από τον λογαριασμό ..... στον οποίο είναι συνδικαιούχοι ο προσφεύγων, η ..... και η ..... Το διαθέσιμο υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού, στον οποίο ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος, πριν την πραγματοποίηση της ανωτέρω μεταφοράς προερχόταν από πώληση ακινήτου των .....(συνδικαιούχος του λογαριασμού), .....και ..... σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και συνεπώς δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα ότι με την από 30/11/2018 πίστωση στον λογαριασμό .....όψεως της εταιρείας ..... ύψους 80.000,00€ πραγματοποιήθηκε επιστροφή χρημάτων από τον ίδιο στην εν λόγω εταιρεία.

- Από το υπ' αριθμ ...../07-11-2022 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι στις 16/11/2018 μεταφέρεται το ποσό των 5.000,00€ στην εταιρεία «..... και την προηγούμενη ημέρα 15/11/2018 πιστώνεται το ποσό των 20.000,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «..... Μεταφορά μέσω winbank» στον λογαριασμό .....στον οποίο υπάρχουν έξι (6) συνδικαιούχοι μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων. Επιπλέον, αναφέρεται ότι ο λογαριασμός δεν είχε προοδευτικό υπόλοιπο πριν τις 15/11/2018(561,12€). Επειδή από την από 27/04/2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και συγκεκριμένα από τις σελίδες 345 και 362 προκύπτει ότι στις 15/11/2018 πιστώνεται το ποσό των 20.000,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «..... Μεταφορά μέσω winbank» στον λογαριασμό .....στον οποίο υπάρχουν έξι (6) συνδικαιούχοι μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων και εν λόγω πίστωση κρίθηκε ως μη αιτιολογημένη και εφαρμόστηκαν για το σύνολο του ποσού των 20.000,00€ για τον προσφεύγοντα οι διατάξεις του άρθ. 21 παρ. 4 του Ν.4172/13, χωρίς το ποσό αυτό να επιμεριστεί και στους υπόλοιπους συνδικαιούχους. Συνεπώς ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα την 16/11/2018 να μεταφέρει από τον λογαριασμό .....στον οποίο είναι συνδικαιούχος το ποσό των 5.000,00€ στην εταιρεία «.....»

- Για τις υπόλοιπες πιστώσεις των κινήσεων της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ....., όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά ανωτέρω στον πίνακα 6, ύψους 47.645,00€ (132.950,00€-5.305,00€-80.000,00€), από το υπ' αριθμ .....ΕΜΠ/07-11-2022 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι

πραγματοποιήθηκαν μεταφορές από τον λογαριασμό .....στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος, πλην της από 29/01/2018 ύψους 7.500,00€ για την οποία όμως αναφέρεται στον ανωτέρω εταιρικό λογαριασμό ως αιτιολογία «ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΕΜΒΑΣΜΑ ....».....». Συνεπώς, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η αιτιολόγηση του ελέγχου ότι τα ποσά που πιστώνονται στα αναλυτικά στοιχεία των κινήσεων του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού που προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας (Δ.Ε.Δ.), δεν συμφωνούν κατά αξία και ημερομηνία με τα ποσά των συναλλαγών που ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφορούν αμοιβές του άρθρου 12 του ν.4172/2013 κρίνεται ως πλημμελής, καθώς δεν αποδεικνύεται από τον έλεγχο ότι οι μεταφορές αυτές πραγματοποιήθηκαν για σκοπό διαφορετικό από αυτόν που ισχυρίζεται ο προσφεύγων και ως εκ τούτου με την παρούσα Απόφαση για ποσό πιστώσεων ύψους 47.645,00€ δεν θα εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013. Το ποσό των 47.645,00€ θα χρησιμοποιηθεί προκειμένου να μην τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013 στις πιστώσεις της χρήσης του 2017 και το εναπομείναν υπόλοιπο θα χρησιμοποιηθεί προκειμένου να μην τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013 στις πιστώσεις της χρήσης του 2018 ( μέθοδος FIFO).

**Ως εκ τούτου ο τρίτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται μερικώς δεκτός και**

- Για το έτος 2017 για πιστώσεις συνολικού ύψους 28.500,00€ δεν θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013.
- Για το έτος 2018 για πιστώσεις συνολικού ύψους 19.145,00€ (47.645,00€ - 28.500,00€) δεν θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ενώ για το ποσό των 5.205,00€ (συνολικό ποσό καταλογισμού έτους 2018: 24.350,00€-19.145,00€) θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013, όπως είχε κριθεί στην οικεία έκθεση ελέγχου.
- Για το έτος 2018 για την πίστωση με α/α 1043 ύψους 225,00€ (450,00/2=225,00) θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του αρθ 21 παρ.4 του ν.4172/2013, όπως είχε κριθεί στην οικεία έκθεση ελέγχου.

**Αναλυτικότερα ως προς τα ποσά που είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο:**

|                                                                                                                          |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| (1) Σύνολο πιστώσεων στον λογ. της εταιρείας ..... από τον προσφεύγοντα                                                  | 47.645,00€                                   |
| (2) Ποσά χρήσεως 2017 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο                              | 28.500,00€ (πίνακες 3,4,5)                   |
| (3) Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο                              | 24.350,00€ (πίνακες 3,4,5- πίστωση α/α 1043) |
| <b>(4) Διαγραφέν ποσό χρήσεως 2017 για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση</b>           | <b>28.500,00€</b>                            |
| <b>(5) Διαγραφέν ποσό χρήσεως 2018 για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση (1) - (2)</b> | <b>19.145,00€</b>                            |
| Σύνολο διαγραφών για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση για τις χρήσεις 2017 και 2018   | 47.645,00€                                   |
| Ποσά χρήσεως 2017 για τα οποία θα εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση                    | 0,00€                                        |
| Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία θα εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο (3) - (5)                          | <b>5.205,00€</b>                             |

**Αναλυτικότερα ως προς τα ποσά που είχε εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ.4 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο:**

|                                                                                                                            |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ. 4 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο (πίστωση α/α 1043)          | 225,00€ |
| Διαγραφέν ποσό χρήσεως 2018 για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ. 4 του ν.4172/2013 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση | 0,00€   |
| Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία θα εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ. 4                                                              | 225,00€ |



**Επειδή** συνοψίζοντας ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό και αναφορικά με τις πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα 7 που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν πωλήσεις της εταιρείας «.....»:

- Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος το ποσό των πιστώσεων αυτών είναι ύψους 154.604,30€ (πίνακας 7) για τις οποίες στο σύνολο τους, πλην της από 21/06/2018 πίστωσης με α/α 922 ποσού 15.000,00€, είχε κριθεί από τον έλεγχο ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρ. 12 του ν.4172/13. Η πίστωση με α/α 922 είχε κριθεί από τον έλεγχο ως μη αιτιολογημένη πίστωση για την οποία συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013.

- Από τις προσκομιζόμενες κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού GR.....όψεως της εταιρείας ..... που προσκόμισε ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει ότι το ποσό των 154.604,30€ μεταφέρθηκε από τον ίδιο στην εν λόγω εταιρεία προκύπτει ότι για πιστώσεις ύψους 97.595,14€ στην αιτιολογία αναγράφεται το όνομα του προσφεύγοντος (πίνακας 8).

- Από το υπ' αριθμ ...../07-11-2022 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι για την από 26/07/2017 πίστωση στον λογαριασμό GR.....όψεως της εταιρείας ..... ύψους 11.500,00€ πραγματοποιήθηκε στις 26/07/2017 μεταφορά από τον λογαριασμό .....στον οποίο υπάρχουν έξι (6) συνδικαιούχοι μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων. Από το ανωτέρω έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και από την οικεία έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα από τη σελίδα 238, προκύπτει ότι το διαθέσιμο υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού, στον οποίο ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος, πριν την πραγματοποίηση της ανωτέρω μεταφοράς προερχόταν από κίνηση της .....Σ, σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος και συνεπώς δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα ότι με την από 26/07/2017 πίστωση στον λογαριασμό GR.....όψεως της εταιρείας ..... ύψους 11.500,00€ πραγματοποιήθηκε επιστροφή χρημάτων από τον ίδιο στην εν λόγω εταιρεία.

- Οι υπόλοιπες πιστώσεις των κινήσεων της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού GR.....όψεως της εταιρείας ....., όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά ανωτέρω στον πίνακα 8, ύψους 86.095,14€ (97.595,14€-11.500,00€), πραγματοποιήθηκαν το 2018 ύψους 10.560,00€ και το 2019 ύψους 75.535,14€. Από το υπ' αριθμ .....ΕΜΠ/07-11-2022 έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει οι πιστώσεις στον ανωτέρω εταιρικό λογαριασμό για το 2018 πραγματοποιήθηκαν με μεταφορές από τον λογαριασμό .....στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος. Για τις πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στον ανωτέρω εταιρικό λογαριασμό για το 2019 ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν μπορεί να μας δώσει περαιτέρω απαντήσεις καθώς η εντολή ελέγχου εκδόθηκε προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2017-31/12/2017 και 01/01/2018 - 31/12/2018. Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η αιτιολόγηση του ελέγχου ότι τα ποσά που πιστώνονται στα αναλυτικά στοιχεία των κινήσεων του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού που προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας (Δ.Ε.Δ.), δεν συμφωνούν κατά αξία και ημερομηνία με τα ποσά των συναλλαγών που ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφορούν αμοιβές του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και ότι ο έλεγχος δεν μπορεί να μας δώσει περαιτέρω απαντήσεις για τις πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στον ανωτέρω εταιρικό λογαριασμό για το 2019, κρίνεται ως πλημμελής καθώς δεν αποδεικνύεται από τον έλεγχο ότι οι μεταφορές αυτές πραγματοποιήθηκαν για σκοπό διαφορετικό από αυτόν που ισχυρίζεται ο προσφεύγων και ως εκ τούτου με την παρούσα Απόφαση για ποσό πιστώσεων ύψους 86.095,14€ δεν θα εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013. Το ποσό των 86.095,14€ θα χρησιμοποιηθεί προκειμένου να μην τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013 στις πιστώσεις της χρήσης 2017 ( μέθοδος FIFO).

**Ως εκ τούτου ο τέταρτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται μερικώς δεκτός και**

- Για το έτος 2017 για πιστώσεις συνολικού ύψους 86.095,14€ (από το συνολικό ποσό καταλογισμού 114.803,00€) δεν θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013, ενώ για το ποσό των 28.707,86€ (114.803,00€-86.095,14€) θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013, όπως είχε κριθεί στην οικεία έκθεση ελέγχου.
- Για το έτος 2018 για πιστώσεις συνολικού ύψους 24.801,30€ (39.801,30€ - 15.000,00€ που αφορά μη αιτιολογημένη πίστωση με α/α 391), θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013, όπως είχε κριθεί στην οικεία έκθεση ελέγχου.
- Για το έτος 2018 για την πίστωση με α/α 391 ύψους 15.000,00€ θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του αρθ 21 παρ.4 του ν.4172/2013, όπως είχε κριθεί στην οικεία έκθεση ελέγχου.

**Αναλυτικότερα ως προς τα ποσά που είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο:**

|                                                                                                                        |                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| (1) Σύνολο πιστώσεων στον λογ. της εταιρείας ..... από τον προσφεύγοντα                                                | 86.095,14€                               |
| (2) Ποσά χρήσεως 2017 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο                            | 114.803,00€ (πίνακας 7)                  |
| (3) Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο                            | 24.801,30€ (πίνακας 7 - πίστωση α/α 391) |
| <b>(4) Διαγραφέν ποσό χρήσεως 2017 για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση (2)-(1)</b> | <b>86.095,14€</b>                        |
| <b>(5) Διαγραφέν ποσό χρήσεως 2018 για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση</b>         | <b>0,00€</b>                             |
| Σύνολο διαγραφών για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση για τις χρήσεις 2017 και 2018 | 86.095,14€                               |
| Ποσά χρήσεως 2017 για τα οποία θα εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση (2) - (1)        | 28,707,86€                               |
| Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία θα εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο                                  | 24.801,30€                               |

**Αναλυτικότερα ως προς τα ποσά που είχε εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ.4 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο:**

|                                                                                                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ. 4 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο (πίστωση α/α 391)           | 15.000,00€ |
| Διαγραφέν ποσό χρήσεως 2018 για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ. 4 του ν.4172/2013 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση | 0,00€      |
| Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία θα εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ. 4 του ν.4172/2013                                              | 15.000,00€ |

**Επειδή** συνοψίζοντας ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό και αναφορικά με τις πιστώσεις του ανωτέρω πίνακα 9 που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν πωλήσεις της εταιρείας «.....»:

- Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος το ποσό των πιστώσεων αυτών είναι ύψους 9.500,00€ (πίνακας 9) και για το σύνολο τους, είχε κριθεί από τον έλεγχο ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθ. 12 του ν.4172/13.
- Από τις προσκομιζόμενες κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ..... που προσκόμισε ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει ότι το ποσό των 9.500,00€ μεταφέρθηκε από τον ίδιο στην εν λόγω εταιρία προκύπτει ότι για πιστώσεις ύψους 25.000,00€ στην αιτιολογία αναγράφεται το όνομα του προσφεύγοντος(πίνακας 10).
- Από τις προσκομιζόμενες κινήσεις της ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ του λογαριασμού .....όψεως της εταιρείας ..... που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει

την 16/04/2018 πραγματοποιήθηκε κατάθεση μετρητών ύψους με αιτιολογία συναλλαγής «ΚΤΟ ΚΑΤΑΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ .....» και την 30/10/2019 πραγματοποιήθηκε μεταφορά στον εν λόγω λογαριασμό ύψους 5.000,00€ με αιτιολογία συναλλαγής «ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ. ΑΠΟ ΛΟΓ.ΤΡ ..... »

- Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η αιτιολόγηση του ελέγχου ότι τα ποσά που πιστώνονται στα αναλυτικά στοιχεία των κινήσεων του εταιρικού τραπεζικού λογαριασμού που προσκομίστηκαν στην υπηρεσία μας (Δ.Ε.Δ.), δεν συμφωνούν κατά αξία και ημερομηνία με τα ποσά των συναλλαγών που ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφορούν αμοιβές του άρθρου 12 του ν.4172/2013 κρίνεται ως πλημμελής καθώς δεν αποδεικνύεται από τον έλεγχο ότι οι καταθέσεις αυτές πραγματοποιήθηκαν για σκοπό διαφορετικό από αυτόν που ισχυρίζεται ο προσφεύγων και ως εκ τούτου με την παρούσα Απόφαση για ποσό πιστώσεων ύψους 9.500,00€(2017: 5.500,00€, 2018: 4.000,00) δεν θα εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013.

**Ως εκ τούτου ο πέμπτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός και**

- Για το έτος 2017 για πιστώσεις συνολικού ύψους 5.500,00€ δεν θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013.

- Για το έτος 2018 για πιστώσεις συνολικού ύψους 4.000,00€ δεν θα τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4172/2013.

Αναλυτικότερα ως προς τα ποσά που είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο:

|                                                                                                                        |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| (1) Σύνολο πιστώσεων στον λογ. της εταιρείας ..... από τον προσφεύγοντα                                                | 25.000,00€            |
| (2) Ποσά χρήσεως 2017 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο                            | 5.500,00€ (πίνακας 9) |
| (3) Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο                            | 4.000,00€ (πίνακας 9) |
| <b>(4) Διαγραφέν ποσό χρήσεως 2017 για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση</b>         | <b>5.500,00€</b>      |
| <b>(5) Διαγραφέν ποσό χρήσεως 2018 για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση</b>         | <b>4.000,00€</b>      |
| Σύνολο διαγραφών για το οποίο δεν θα εφαρμοστεί το αρθ.12 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση για τις χρήσεις 2017 και 2018 | 9.500,00€             |
| Ποσά χρήσεως 2017 για τα οποία θα εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 σύμφωνα με την παρούσα απόφαση (2) - (1)        | 0,00€                 |
| Ποσά χρήσεως 2018 για τα οποία θα εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013 από τον έλεγχο                                  | 0,00€                 |

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω τα ποσά που διαγράφονται σύμφωνα με την παρούσα απόφαση είναι τα κάτωθι:

| ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ                | Ποσά που διαγράφονται στη χρήση 2017 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013. | Ποσά που διαγράφονται στη χρήση 2018 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.12 του ν.4172/2013. | Ποσά που διαγράφονται στη χρήση 2017 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ.4 του ν.4172/2013. | Ποσά που διαγράφονται στη χρήση 2018 για τα οποία είχε εφαρμοστεί το αρθ.21 παρ.4 του ν.4172/2013. |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ισχυρισμός 3 (σελ. 34,35) | 28.500,00                                                                                    | 19.145,00                                                                                    |                                                                                                    |                                                                                                    |
| Ισχυρισμός 4 (σελ. 36)    | 86.095,14                                                                                    |                                                                                              |                                                                                                    |                                                                                                    |
| Ισχυρισμός 5 (σελ. 37)    | 5.500,00                                                                                     | 4.000,00                                                                                     |                                                                                                    |                                                                                                    |
| Ισχυρισμός 8 (σελ. 12)    |                                                                                              |                                                                                              | 37.335,00                                                                                          | 41.650,00                                                                                          |
| Ισχυρισμός 9 (σελ. 14,15) |                                                                                              |                                                                                              | 2.625,00                                                                                           | 7.229,55                                                                                           |
| Ισχυρισμός 10             |                                                                                              |                                                                                              | 1.000,00                                                                                           | 12.700,00                                                                                          |

|          |                   |                  |                  |                  |
|----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| (σελ.18) |                   |                  |                  |                  |
| Σύνολα   | <b>120.095,14</b> | <b>23.145,00</b> | <b>40.960,00</b> | <b>61.579,55</b> |

**Φορολογητέα Εισοδήματα βάσει της παρούσας Απόφασης:  
Φορολογικό έτος 2017**

| A/A (1)            | Περιγραφή Εισοδήματος (2)                                  | Δήλωσης (3) | Ελέγχου (4) | ΔΕΔ (5)    | Διαφορά (5-3) |
|--------------------|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|---------------|
| 1                  | Προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη αιτία | 0,00        | 280.791,48  | 239.831,48 | 239.831,48    |
| 2                  | Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα              | 10.779,65   | 172.794,16  | 172.794,16 | 162.014,51    |
| 3                  | Εισόδημα από ακίνητα                                       | 15.817,50   | 15.817,50   | 15.817,50  | 0,00          |
| 4                  | Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα                                 | 39,21       | 8.540,73    | 8.540,73   | 8.501,52      |
| 5                  | Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης                                 | 0,00        | 1.003,13    | 1.003,13   | 1.003,13      |
| 6                  | Μισθωτή εργασία -συντάξεις                                 | 2.758,51    | 177.361,51  | 57.266,37  | 54.507,86     |
| Σύνολο εισοδημάτων |                                                            | 29.394,87   | 656.308,51  | 495.253,37 | 465.858,50€   |

**Φορολογητέα Εισοδήματα βάσει της παρούσας Απόφασης:  
Φορολογικό έτος 2018**

| A/A (1)            | Περιγραφή Εισοδήματος (2)                                  | Δήλωσης (3) | Ελέγχου (4) | ΔΕΔ (5)    | Διαφορά (5-3) |
|--------------------|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|---------------|
| 1                  | Προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη αιτία | 0,00        | 391.083,12  | 329.503,57 | 329.503,57    |
| 2                  | Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα              | 3.650,82    | 48.979,56   | 48.979,56  | 45.328,74     |
| 3                  | Εισόδημα από ακίνητα                                       | 16.530,00   | 16.530,00   | 16.530,00  | 0,00          |
| 4                  | Μερίσματα-Τόκοι-Δικαιώματα                                 | 266,25      | 7.350,85    | 7.350,85   | 7.084,60      |
| 5                  | Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης                                 | 0,00        | 873,64      | 873,64     | 873,64        |
| 6                  | Μισθωτή εργασία -συντάξεις                                 | 2.758,51    | 83.029,81   | 59.884,81  | 57.126,30     |
| Σύνολο εισοδημάτων |                                                            | 23.205,58   | 547.846,98  | 463.122,43 | 439.916,85    |

**Επειδή** για τις λοιπές πιστώσεις και τα λοιπά εισοδήματα δεν προβάλλονται ισχυρισμοί.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 14-06-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., και την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ. .... /11-05-2022 και ..... /11-05-2022 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα, του προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

Υπ' αριθμ. .... /11-05-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

|                                | Ποσά Δήλωσης (1) |          | Ποσά Ελέγχου (2)              |          | Ποσά ΔΕΔ (3) |          | Διαφορά (3-1) |
|--------------------------------|------------------|----------|-------------------------------|----------|--------------|----------|---------------|
|                                | Υπόχρεου         | Συζύγου  | Υπόχρεου                      | Συζύγου  | Υπόχρεου     | Συζύγου  |               |
| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>   |                  |          |                               |          |              |          |               |
| Ακίνητη περιουσία              | 15.817,50        | 5.700,00 | 15.817,50                     | 5.700,00 | 15.817,50    | 5.700,00 |               |
| Τόκοι – Μερίσματα – Δικαιώματα | 39,21            | 136,90   | 9.543,86                      | 136,90   | 9.543,86     | 136,90   | 9.504,65      |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα   | 10.779,65        |          | 453.585,64€<br>( Επιχ. Δραστ. |          | 172.794,16   |          | 162.014,51    |

|                                                       |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
|-------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4<br>ν.4172/13                  |                  |                 | 172.794,16€+<br>Εισ. Αρθ. 21<br>ν.4172/13<br>280.791,48€) |                 | 239.831,48        |                 | 239.831,48        |
| Αγροτική επιχειρηματική<br>δραστηριότητα              |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Μισθωτή εργασία –<br>Συντάξεις                        | 2.758,51         |                 | 177.361,51                                                |                 | 57.266,37         |                 | 54.507,86         |
| Υπεραξία μεταβίβασης<br>κεφαλαίου                     |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Ναυτικό Εισόδημα                                      |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                      | <b>29.394,87</b> | <b>5.836,90</b> | <b>656.308,51</b>                                         | <b>5.836,90</b> | <b>495.253,37</b> | <b>5.836,90</b> | <b>465.858,50</b> |
| Αρνητικά στοιχεία<br>εισοδήματος που<br>συμψηφίζονται |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                       | <b>29.394,87</b> | <b>5.836,90</b> | <b>656.308,51</b>                                         | <b>5.836,90</b> | <b>495.253,37</b> | <b>5.836,90</b> | <b>465.858,50</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά<br>δαπανών                       |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                                 |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                           | <b>29.394,87</b> | <b>5.836,90</b> | <b>656.308,51</b>                                         | <b>5.836,90</b> | <b>495.253,37</b> | <b>5.836,90</b> | <b>465.858,50</b> |
| Απαλλασσόμενα<br>επιχειρηματικής<br>δραστηριότητας    |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα<br>ποσά                       |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Φόρος αυτοτελώς<br>φορολογούμενων ποσών               |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                              | <b>29.394,87</b> | <b>5.836,90</b> | <b>656.308,51</b>                                         | <b>5.836,90</b> | <b>495.253,37</b> | <b>5.836,90</b> | <b>465.858,50</b> |
| Τεκμαρτό εισόδημα                                     |                  |                 |                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Εισόδημα επιβολής ειδικής<br>εισφοράς αλληλ.          | 29.394,87        | 5.836,90        | 656.308,51                                                | 5.836,90        | 495.253,37        | 5.836,90        | 465.858,50        |

## ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

| Α.              | Φορολογητέο εισόδημα<br>και φόρος βάσει κλίμακας | Ποσά Δήλωσης (1) |               | Ποσά Ελέγχου (2)  |               | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)   |               | Διαφορά<br>φόρου (3) – (1) |
|-----------------|--------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|----------------------------|
|                 |                                                  | ΥΠΟΧΡΕΟ<br>Υ     | ΣΥΖΥΓΟΥ       | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ       | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ       |                            |
|                 | Φορολογητέο εισόδημα                             | 29.394,87        | 5.836,90      | 656.308,51        | 5.836,90      | 495.253,37        | 5.836,90      | 465.858,50                 |
|                 | Φόρος κλίμακας                                   | 6.120,41         | 875,54        | 247.798,95        | 875,54        | 180.239,33        | 875,54        | 174.118,92                 |
|                 | Μείον: Μειώσεις από το<br>φόρο                   | 606,87           |               | 326,38            |               | 326,38            |               | -280,49                    |
|                 | Πλέον: Προσαύξηση<br>φόρου αποδείξεων            |                  |               |                   |               |                   |               |                            |
|                 | <b>Φόρος που αναλογεί</b>                        | <b>5.513,54</b>  | <b>875,54</b> | <b>247.472,57</b> | <b>875,54</b> | <b>179.912,95</b> | <b>875,54</b> | <b>174.399,41</b>          |
| <b>Β. Μείον</b> |                                                  |                  |               |                   |               |                   |               |                            |
| <b>1.</b>       | Φόρος που<br>παρακρατήθηκε στο<br>εισόδημα από:  |                  |               |                   |               |                   |               |                            |
|                 | α) Τόκους-Μερίσματα-<br>Δικαιώματα               | 5,83             | 20,53         | 5,83              | 20,53         | 5,83              | 20,53         |                            |
|                 | β) Επιχειρηματική<br>δραστηριότητα               | 3.494,48         |               | 3.494,48          |               | 3.494,48          |               |                            |
|                 | γ) Μισθωτή εργασία –<br>Συντάξεις                |                  |               |                   |               |                   |               |                            |
|                 | δ) Υπεραξία μεταβίβασης<br>κεφαλαίου             |                  |               |                   |               |                   |               |                            |

|                                                     |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| ε) Αλλοδαπή προέλευση                               |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε                         |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος        |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| β) Ειδικών περιπτώσεων                              |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....                |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Μείωση επιστροφής φόρου                             |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>                         | <b>2.013,23</b> | <b>855,01</b>   | <b>243.972,26</b> | <b>855,01</b>   | <b>176.412,64</b> | <b>855,01</b>   | <b>174.399,41</b> |
| <b>Γ. Πλέον</b>                                     |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου              | 144,00          | 36,00           | 144,00            | 36,00           | 144,00            | 36,00           |                   |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου    | 28,80           | 7,20            | 28,80             | 7,20            | 28,80             | 7,20            |                   |
| <b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>               | <b>2.186,03</b> | <b>898,21</b>   | <b>244.145,06</b> | <b>898,21</b>   | <b>176.585,44</b> | <b>898,21</b>   | <b>174.399,41</b> |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                     |                 |                 | 120.979,52        |                 | 87.199,71         |                 | 87.199,71         |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.          |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου      |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                          | 645,74          |                 | 60.781,85         |                 | 44.676,34         |                 | 44.030,59         |
| Τέλος επιτηδεύματος                                 | 1.250,00        |                 | 1.250,00          |                 | 1.250,00          |                 |                   |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                          | 663,00          | 1.747,20        | 663,00            | 1.747,20        | 663,00            | 1.747,20        |                   |
| .....                                               |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>                          | <b>4.744,77</b> | <b>2.645,41</b> | <b>427.819,43</b> | <b>2.645,41</b> | <b>310.374,48</b> | <b>2.645,41</b> | <b>305.629,70</b> |
| <b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>                        |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Διαφορά συμψηφισμού                                 |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                  | 7.390,18        |                 | 430.464,84        |                 | 313.019,89        |                 | 305.629,70        |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                 |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή      |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>           | 7.390,18        |                 | 430.464,84        |                 | 313.019,89        |                 | 305.629,70        |

Υπ' αριθ. .... / **11-05-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

#### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

|  |                         |                         |                     |                      |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
|  | <b>Ποσά Δήλωσης (1)</b> | <b>Ποσά Ελέγχου (2)</b> | <b>Ποσά ΔΕΔ (3)</b> | <b>Διαφορά (3-1)</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|

| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>                    | Υπόχρεου         | Συζύγου         | Υπόχρεου                                                                  | Συζύγου         | Υπόχρεου          | Συζύγου         |                   |
|-------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Ακίνητη περιουσία                               | 16.530,00        | 5.700,00        | 16.530,00                                                                 | 5.700,00        | 16.530,00         | 5.700,00        |                   |
| Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα                  | 266,25           | 84,42           | 8.224,49                                                                  | 84,42           | 8.224,49          | 84,42           | 7.958,24          |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα                    | 3.650,82         |                 | 440.062,68€ (Επιχ. Δραστ. 48.979,56€+ Εισ. Αρθ. 21 ν.4172/13 391.083,12€) |                 | 48.979,56         |                 | 45.328,74         |
| Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13               |                  |                 |                                                                           |                 | 329.503,57        |                 | 329.503,57        |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα           |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Μισθωτή εργασία – Συντάξεις                     | 2.758,51         |                 | 83.029,81                                                                 |                 | 59.884,81         |                 | 57.126,30         |
| Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                  |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Ναυτικό Εισόδημα                                |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                | <b>23.205,58</b> | <b>5.784,42</b> | <b>547.846,98</b>                                                         | <b>5.784,42</b> | <b>463.122,43</b> | <b>5.784,42</b> | <b>439.916,85</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | <b>23.205,58</b> | <b>5.784,42</b> | <b>547.846,98</b>                                                         | <b>5.784,42</b> | <b>463.122,43</b> | <b>5.784,42</b> | <b>439.916,85</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών                    |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                           |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                     | <b>23.205,58</b> | <b>5.784,42</b> | <b>547.846,98</b>                                                         | <b>5.784,42</b> | <b>463.122,43</b> | <b>5.784,42</b> | <b>439.916,85</b> |
| Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας    |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                    | 20.....,00       |                 | 20.....,00                                                                |                 | 20.....,00        |                 |                   |
| Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών            |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | <b>43.369,58</b> | <b>5.784,42</b> | <b>568.010,98</b>                                                         | <b>5.784,42</b> | <b>483.286,43</b> | <b>5.784,42</b> | <b>439.916,85</b> |
| Τεκμαρτό εισόδημα                               |                  |                 |                                                                           |                 |                   |                 |                   |
| Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.       | 43.369,58        | 5.784,42        | 568.010,98                                                                | 5.784,42        | 483.286,43        | 5.784,42        | 439.916,85        |

## ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

| Α.        | Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας | Ποσά Δήλωσης (1) |               | Ποσά Ελέγχου (2)  |               | Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)   |               | Διαφορά φόρου (3) – (1) |
|-----------|-----------------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------------|
|           |                                               | ΥΠΟΧΡΕΟ Υ        | ΣΥΖΥΓΟΥ       | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ       | ΥΠΟΧΡΕΟΥ          | ΣΥΖΥΓΟΥ       |                         |
|           | Φορολογητέο εισόδημα                          | 23.205,58        | 5.784,42      | 547.846,98        | 5.784,42      | 463.122,43        | 5.784,42      | 439.916,85              |
|           | Φόρος κλίμακας                                | 4.835,49         | 867,66        | 186.080,82        | 867,66        | 155.344,32        | 867,66        | 150.508,83              |
|           | Μείον: Μειώσεις από το φόρο                   | 606,87           |               | 1.269,70          |               | 1.269,70          |               | 662,83                  |
|           | Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων            |                  |               |                   |               |                   |               |                         |
|           | <b>Φόρος που αναλογεί</b>                     | <b>4.228,62</b>  | <b>867,66</b> | <b>184.811,12</b> | <b>867,66</b> | <b>154.074,62</b> | <b>867,66</b> | <b>149.846,00</b>       |
| <b>Β.</b> | <b>Μείον</b>                                  |                  |               |                   |               |                   |               |                         |
| <b>1.</b> | Φόρος που παρακρατήθηκε στο                   |                  |               |                   |               |                   |               |                         |

|                                                       |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| εισόδημα από:                                         | α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα                   | 39,64           | 12,63           | 39,64             | 12,63           | 39,64             | 12,63           |                   |
|                                                       | β) Επιχειρηματική δραστηριότητα                  | 777,41          |                 | 777,41            |                 | 777,41            |                 |                   |
|                                                       | γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις                   |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
|                                                       | δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
|                                                       | ε) Αλλοδαπή προέλευση                            |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| 2.                                                    | Φόρος που προκαταβλήθηκε                         |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
|                                                       | α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος     |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| 3.                                                    | β) Ειδικών περιπτώσεων                           |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
|                                                       | Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....                |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Μείωση επιστροφής φόρου                               |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>                           |                                                  | <b>3.411,57</b> | <b>855,03</b>   | <b>183.994,07</b> | <b>855,03</b>   | <b>153.257,57</b> | <b>855,03</b>   | <b>149.846,00</b> |
| <b>Γ. Πλέον</b>                                       |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| 1.                                                    | Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
|                                                       | 2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου           | 144,00          | 36,00           | 144,00            | 36,00           | 144,00            | 36,00           |                   |
| 3.                                                    | Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου    | 28,80           | 7,20            | 28,80             | 7,20            | 28,80             | 7,20            |                   |
|                                                       | <b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>            | <b>3.584,37</b> | <b>898,23</b>   | <b>184.166,87</b> | <b>898,23</b>   | <b>153.430,37</b> | <b>898,23</b>   | <b>149.846,00</b> |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                       |                                                  |                 |                 | 90.291,25         |                 | 74.923,00         |                 | 74.923,00         |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.            |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου        |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                            |                                                  | 1.578,72        |                 | 51.952,10         |                 | 43.479,64         |                 | 41.900,92         |
| Τέλος επιτηδεύματος                                   |                                                  | 650,00          |                 | 650,00            |                 | 650,00            |                 |                   |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                            |                                                  | 663,00          | 1.747,20        | 663,00            | 1.747,20        | 663,00            | 1.747,20        |                   |
| .....                                                 |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>                            |                                                  | <b>6.476,09</b> | <b>2.645,43</b> | <b>327.723,22</b> | <b>2.645,43</b> | <b>273.146,01</b> | <b>2.645,43</b> | <b>266.669,92</b> |
| <b>Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>                          |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| Διαφορά συμψηφισμού                                   |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>                    |                                                  | 9.121,52        |                 | 330.368,65        |                 | 275.791,44        |                 | 266.669,92        |
| <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>                   |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> |                                                  |                 |                 |                   |                 |                   |                 |                   |
| <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>             |                                                  | 9.121,52        |                 | 330.368,65        |                 | 275.791,44        |                 | 266.669,92        |



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**

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

**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.