



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1715

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθ. : 1)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, 2)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, 3)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014 και 4)/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.: 1)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, 2)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, 3)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

φορολογικού έτους 2014 και 4)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση, άλλως επικουρικώς η μεταρρύθμιση καθώς και την από 21/12/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την υπ' αριθ./2019 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

8. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019) έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. με θέμα «Συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει της υπ' αριθ./2019 πράξης αναπομπής».

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ.:

1)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.540,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 6.270,00€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 18.810,00€.

2)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 14.418,74€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 7.209,37€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 21.628,10€.

3)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν 3986/2011 ποσού 1.520,00 €.

4)/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν 3986/2011 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν 3986/2011 ποσού 3.871,86 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψαν κατόπιν του πορίσματος ελέγχου που αναγράφεται στην από 21/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν 4172/2013, του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα δυνάμει της υπ' αριθμ./.../...../2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχουν οι λόγοι εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν 4174/2013. Ο διενεργηθείς έλεγχος είχε

σκοπό τον έλεγχο των κινήσεων (αναλήψεις – καταθέσεις) των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος ή και συνδικαιούχων που τηρούνται σε διάφορες τράπεζες της ημεδαπής.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη η οποία θεωρείται ισόποση προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία και εισόδημα που δεν δηλώθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν 4174/2013.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου που αναγράφεται στην ως άνω έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, προέκυψαν πιστώσεις στους ελεγχόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς που δεν αιτιολογήθηκαν και για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21 §4 του Ν 4172/2013, ως ακολούθως:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ (ΕΥΡΩ)
2014	2	38.000,00
2015	4	43.693,13
ΣΥΝΟΛΟ	6	81.693,13

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Οι εκκρεμείς πιστώσεις - κινήσεις, που εντέλει φέρονται ως μη αιτιολογημένες και συνιστούν την διαφορά της φερόμενης ως ισόποσης προσαύξησης περιουσίας, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στη συμπροσβαλλόμενη οριστική έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος, είναι οι ακόλουθες πέντε (5):

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ EURO	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
39	25/7/2014	6.000,00	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
46	4/9/2014	32.000,00	.....	.....	.....
75	6/2/2015	30.000,00	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
84	29/4/2015	10.418,00	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
99	24/8/2015	3.275,13	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	ΣΥΝΟΛΟ	81.693,13			

1) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΜΕ ΑΙΑ 46 & 84

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΣΕ EURO	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
46	04/09/2014	32.000,00	..... ...	.....	.....
84	29/04/2015	10.418,00	..... ...	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ
	ΣΥΝΟΛΟ	42.418,00			

Με το σημείωμα απόψεων που κατατέθηκε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π Παράρτημα Θεσ/νίκης, προσκομίστηκαν στην Φορολογική Αρχή καταθετήρια, από τα οποία προκύπτει ότι στον κοινό τραπεζικό του λογαριασμό με IBAN, κατατέθηκαν τα ως

άνω χρηματικά ποσά (μετρητά) από τον κ. Το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο ήταν προσωπικός και έμπιστος φίλος του, καθώς και του κ., διαχειριστή της εταιρίας «.....» (.....). Με τον ήταν προσωπικοί φίλοι και παράλληλα συνεταίροι στην προαναφερόμενη εταιρία και διατηρούσαν από κοινού τον τραπεζικό λογαριασμό στην

Κατά τον κρίσιμο χρονικό διάστημα ο δεν ήταν εργαζόμενος, αλλά συνταξιούχος, και κατόπιν σχετικής εντολής, τους εξυπηρετούσε σε διάφορες τραπεζικές εργασίες μεταξύ των οποίων και η κατάθεση ή ανάληψη χρηματικών ποσών. Μάλιστα ο ως διαχειριστής της εταιρίας «.....» τον είχε εξουσιοδοτήσει να διευκολύνει την διακίνηση και κατάθεση των εισπράξεων της εταιρίας είτε στους λογαριασμούς όψεως, είτε στον κοινό λογαριασμό των ομορρύθμων εταίρων στην που χρησιμοποιούνταν και αυτός ως οιονεί λογαριασμός όψεως της εταιρίας. Συγκεκριμένα για την κάλυψη της μεταφοράς των χρημάτων και την κατάθεση αυτών σε πιστωτικά ιδρύματα, ο κ. του χορηγούσε και ετήσιες εξουσιοδοτήσεις, ώστε να νομιμοποιείται για την διενέργεια των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών.

2) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ Α/Α 46/2014

Στην συγκεκριμένη περίπτωση στις 3/2/2014 και στις 1/8/2014 ο συνδικαιούχος του τραπεζικού του λογαριασμού πραγματοποίησε δύο (2) αναλήψεις χρηματικών ποσών ύψους 15.000,00 ευρώ και 27.000,00 ευρώ αντίστοιχα, από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό της

Μάλιστα η δεύτερη ανάληψη των 27.000,00 ευρώ, έγινε με εξουσιοδότηση από τον Στην συνέχεια, επειδή ο κ. από τα χρήματα που αναλήφθηκαν χρησιμοποίησε μόνο ένα τμήμα (10.000,00 ευρώ), τα υπόλοιπα (32.000,00 ευρώ) παραδόθηκαν στον, να τα επανακαταθέσει εκ νέου στον τραπεζικό λογαριασμό. Η κατάθεση έγινε στις 4/9/2014 στην, στον λογαριασμό στον οποίο είναι δικαιούχος με συνδικαιούχους, τον υιό του και τη σύζυγο του

Η φορολογική αρχή θεώρησε ότι τα χρήματα δεν προέρχονται από γνωστή πηγή, διότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει: Α) Για ποιο λόγο έγινε η κατάθεση, Β) Από ποιο λογαριασμό έγινε η κατάθεση, δεδομένου ότι λογαριασμός που χρησιμοποιεί η από τα στοιχεία που έχει ο έλεγχος είναι ο της Επίσης να σημειωθεί ότι ο λογαριασμός που έγινε η πίστωση έχει 3 συνδικαιούχους (..... - -). Σύμφωνα με τις ως άνω αναλυτικές εξηγήσεις που δόθηκαν εκ μέρους του, προκύπτει ότι η κατάθεση των 32.000,00 ευρώ έγινε από τον κ. με μετρητά, χρήματα που προήλθαν από αναλήψεις που έγιναν από συγκεκριμένο κοινό τραπεζικό λογαριασμό της, στον οποίο συνδικαιούχοι είναι ο ίδιος και ο συνεταίρός του Τα χρήματα αυτά, που με βάση τα προσκομιζόμενα παραστατικά πιστοποιείται ότι προέρχονται από τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό, αιτιολογούνται επαρκώς, καθόσον είναι γνωστή η

αιτία και πηγή προέλευσης τους και δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι επαυξάνουν την περιουσία του, παρά το γεγονός ότι στη συνέχεια κατατέθηκαν σε οικογενειακό του λογαριασμό.

3) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ Α/Α 84/2015

Στην συγκεκριμένη περίπτωση στις 26/1/2015 και στις 29/1/2015 πραγματοποιήθηκαν δύο (2) αναλήψεις χρηματικών ποσών ύψους 600,00 ευρώ και 10.000,00 ευρώ, από τον τραπεζικό του λογαριασμό της και τον λογαριασμό

της αντίστοιχα.

Μάλιστα η δεύτερη ανάληψη των 10.000,00 ευρώ, έγινε με εξουσιοδότηση, από τον Στην συνέχεια λόγω μη χρησιμοποίησης των χρημάτων παρέδωσε αυτά στον, να τα επανακαταθέσει εκ νέου σε τραπεζικό του λογαριασμό. Η κατάθεση έγινε στις 29/4/2015 στην, στον λογαριασμό στον οποίο είναι δικαιούχος με συνδικαιούχους, τον υιό του και τη σύζυγο του Τα χρήματα αυτά, που με βάση τα προσκομιζόμενα παραστατικά πιστοποιείται ότι προέρχονται από τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετέχει ο ίδιος, αιτιολογούνται επαρκώς, καθόσον είναι γνωστή η αιτία και πηγή προέλευσης τους και δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι επαυξάνουν την περιουσία του.

4) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΜΕ ΑΙΑ 39

A/A	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής σε ΕΥΡΩ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογαριασμού	Αιτιολόγηση συναλλαγής
39	25/07/2014	6.000,00	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Στην προκειμένη περίπτωση είχε επικαλεστεί ότι η πίστωση των 6.000 ευρώ που έλαβε χώρα στις 25/7/2014 στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN της, προέρχεται από δύο αναλήψεις χρηματικών ποσών ποσού 3.000 ευρώ εκάστη, από τον λογαριασμό της

Συγκεκριμένα για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο καταθέτει τα τραπεζικά παραστατικά ανάληψης του χρηματικού ποσού των 6.000,00 ευρώ, που έγιναν με δύο (2) αναλήψεις στις 17/1/2014 ποσού 5.000,00 ευρώ και στις 3/2/2014 ποσού 1.000,00 ευρώ, από τον λογαριασμό της

Επομένως, σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακαταθέσεις των ίδιων χρημάτων που προγενέστερα είχαν αναληφθεί και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν 4174/2013.

5) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΜΕ ΑΙΑ 75

A/A	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής σε ΕΥΡΩ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογαριασμού	Αιτιολόγηση συναλλαγής
75	6/2/2015	30.000,00	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά το ποσό της επανακατάθεσης των 30.000,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό της, προέρχεται από ανάληψη την ίδια ημέρα χρηματικού ποσού 32.800 ευρώ από το λογαριασμό IBAN της ίδιας τράπεζας.

Συγκεκριμένα ο λογαριασμός με IBAN έχει συνδικαιούχους τους και Για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο καταθέτει το τραπεζικό παραστατικό ανάληψης του χρηματικού ποσού των 32.800 ευρώ, καθώς και το τραπεζικό παραστατικό της κατάθεσης των 30.000,00 ευρώ, με τα οποία αποδεικνύεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση του ίδιου χρηματικού ποσού. Επομένως σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακατάθεση των ίδιων χρημάτων που προγενέστερα είχαν αναληφθεί και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦ Α' **1144110 ΕΞ**/2015 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4174/2013.

6) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΜΕ ΑΙΑ 99

A/A	Ημερομηνία συναλλαγής	Ποσό συναλλαγής σε ΕΥΡΩ	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογαριασμού	Αιτιολόγηση συναλλαγής
99	24/08/2015	3.275,13	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Η κατάθεση χρηματικού ποσού 3.275,13 ευρώ, που πιστώθηκε στον λογαριασμό με IBAN της, προέρχεται από εισπράξεις που πραγματοποιήθηκαν από πελάτες της ατομικής του επιχείρησης στο πλαίσιο εξόφλησης παλαιότερων οφειλόμενων χρηματικών ποσών για εμπορικές συναλλαγές, για τις οποίες είχαν εκδοθεί νομότυπα φορολογικά στοιχεία. Το μεγαλύτερο μέρος των χρημάτων αυτών το διέθεσε για την πληρωμή υποχρεώσεων της επιχείρησης του και το εναπομείναν υπόλοιπο ποσό των 3.275,13 ευρώ, κατατέθηκε στον προαναφερόμενο τραπεζικό λογαριασμό, μέσω της υπηρεσίας της

Για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο επισυνάπτει το τραπεζικό παραστατικό κατάθεσης του χρηματικού ποσού των 3.275,13 ευρώ, από το οποίο προκύπτει ότι τα χρήματα κατατέθηκαν από τον ίδιο, αφού το τραπεζικό παραστατικό φέρει την υπογραφή του, όμως εκ παραδρομής ο υπάλληλος της Τράπεζας που γνωρίζει και τα υπόλοιπα μέλη της οικογένειας του και ειδικότερα τα αδέρφια του, που κάνουν συχνά τραπεζικές συναλλαγές, αφού συνδέονται από κοινού επαγγελματικά ως μέλη προσωπικής εταιρίας, ανέγραψε στο παραστατικό ως συναλλασσόμενο τον αδελφό του Επομένως σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και το επισυναπτόμενο με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικό, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά εισπράξεις από φορολογημένα εισοδήματα, για τα οποία είχα εκδώσει νομότυπα φορολογικά στοιχεία, που προσκομίστηκαν σε φωτοαντίγραφα στον φορολογικό έλεγχο.

Συνοψίζοντας, λοιπόν, από όλα τα προαναφερόμενα καταδεικνύεται ότι οι κρινόμενες πιστώσεις έχουν γνωστή αιτία και πηγή προέλευσης.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 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 στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.[3888/2010](#)» αναφέρονται τα εξής:

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

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

Επειδή στη ΠΟΛ. 1175/16.11.2017, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός

δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση, άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

.....

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

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

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

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

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού

στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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

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

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

Επειδή στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας κατόπιν της υπ' αριθ./2019 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 διαβιβαστικό, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς προσκομισθέντα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στοιχεία τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου, σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους με την αυτήν ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Επειδή το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., απέστειλε στη Υπηρεσία μας το από 23/04/2019 έγγραφο Συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων βάσει της υπ' αριθ./2019 πράξης αναπομπής, με το αριθ. πρωτ./2019 (ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/2019) διαβιβαστικό έγγραφο στο οποίο αναγράφονται τα παρακάτω:

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ

1. Γραμμάτιο Είσπραξης της της 4/09/2014 ποσού 32.000,00 € με καταθέτη τον

2. Γραμμάτιο Είσπραξης της της 29/04/2015 ποσού 10.418,00 € με καταθέτη τον

3. Εξουσιοδότηση του του στον
.....όπως ενεργώντας στο όνομα της εταιρείας «.....» **να καταθέτει στους εκάστοτε τηρούμενους σε κάθε πιστωτικό ίδρυμα λογαριασμούς όψεως αυτής, ως και στον υπ αριθμ. κοινό λογαριασμό των ομόρρυθμων αυτής που τηρείται στην τα μετρητά-εισπραξεις της άνω ομόρρυθμης εταιρίας.**

4. Εντολή για μεταφορά ποσού 27.000,00 € της της 01/8/2014 & εντολή για μεταφορά ποσού 15.000,00 € της της 3/2/2014.

5. Εξουσιοδότηση του του στον
.....Εντολή για μεταφορά ποσού 27.000,00 € απ τον λογαριασμό

6. Ένταλμα πληρωμής (Ανάληψη) της της 28/1/2015 ποσού 600,00 € από την του (Συζύγου του) & Ένταλμα πληρωμής (Ανάληψη) της Τράπεζας της 29/1/2015 ποσού 10.000,00 €.
7. Γραμμάτιο Είσπραξης της της 25/7/2014 ποσού 6.000,00 € και εντάλματα πληρωμής της της 17/1/2014 ποσού 5.000,00€ και 3/2/214 ποσού 1.000,00€ αντίστοιχα.
8. Ένταλμα πληρωμής (Ανάληψη) της της 6/2/2015 ποσού 32.800,00€.
9. Γραμμάτιο Είσπραξης της της 6/2/2015 ποσού 30.000,00 €.
10. Γραμμάτιο Είσπραξης της της 25/8/2015 ποσού 3.275,13 €

Β. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ

Σχετικά με τους επικαλούμενους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος σε ότι αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις σε συνδυασμό με την προσκόμιση νέων στοιχείων, οι διαπιστώσεις του ελέγχου έχουν ως κάτωθι :

Α/Α αιτήματος παροχής πληροφοριών 39, 46, (2014)

Θέση του ελέγχου βάσει της από 21-12-2018 Εκθέσεως Μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος-Πίνακας πρωτογενών πιστώσεων:

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Είδος Κίνησης	Ποσό Πίστωση	Ισχυρισμοί ελεγχόμενου - Αποδεικτικά Στοιχεία	Θέση Ελέγχου
39			25/7/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	Π	6.000,00	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι η πίστωση αποτελεί επανακατάθεση από αναλήψεις στις 26/5/2014 και 4/3/2014 έκαστη χωρίς να προσκομίσει Γραμμάτιο είσπραξης και πληρωμής	Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: α) ποιος είναι ο καταθέτης και από ποιον έγινε η ανάληψη δεδομένου ότι ο λογαριασμός έχει 3 συνδικαιούχους. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, συντρέχει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013, διότι δεν αιτιολογείται η πηγή ή αιτία προέλευσης της, ούτε ότι έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου.

46			4/9/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	Π	32.000,00	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι η πίστωση είναι από τον από εισπράξεις της όπου ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμο μέλος και ότι κατάθεση έγινε <u>εκ παραδρομής</u> και ότι επέστρεψε τμηματικά μέρος του χρηματικού ποσού ο	Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν γίνονται αποδεκτοί <u>δεδομένου</u> ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: Α) Για ποιο λόγο έγινε η κατάθεση, Β) Από ποιο λογαριασμό έγινε η κατάθεση, δεδομένου ότι λογαριασμός που χρησιμοποιεί η από τα στοιχεία που έχει ο έλεγχος είναι ο της Επίσης να σημειωθεί ότι ο λογαριασμός που έγινε η πίστωση έχει 3 συνδικαιούχους(.....). Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, συντρέπει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013, διότι δεν αιτιολογείται η πηγή ή αιτία προέλευσης της, ούτε ότι έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου.
----	---------------------------------	---------------------------------	----------	---	---	-----------	---	--

Ισχυρισμοί προσφεύγοντος στην ενδικοφανή προσφυγή για τη χρήση από 01/01/2014 έως 31/12/2014:

• **A/A 39**

" Είχα επικαλεστεί ότι η πίστωση των 6.000 ευρώ που έλαβε χώρα στις 25/7/2014 στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN της προέρχεται από δύο αναλήψεις χρηματικών ποσών ποσού 3.000 ευρώ εκάστη, από τον λογαριασμό της

Η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτούς τους ως άνω ισχυρισμούς, διότι κατά την άποψή της δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: α) ποιος είναι ο καταθέτης και β) από ποιον έγινε η ανάληψη δεδομένου ότι ο λογαριασμός έχει 3 συνδικαιούχους.

Όμως μετά την παραλαβή όλων των σχετικών δικαιολογητικών που ζητήθηκαν από τα αρμόδια πιστωτικά ιδρύματα, διαπίστωσα ότι τα χρήματα που επανακατατέθηκαν δεν προέρχονται από την, αλλά από άλλο τραπεζικό λογαριασμό. Συγκεκριμένα για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο καταθέτω τα τραπεζικά παραστατικά ανάληψης του χρηματικού ποσού των 6.000,00 ευρώ, που έγιναν με δύο (2) αναλήψεις στις 17/1/2014 ποσού 5.000,00 ευρώ και στις 3/2/2014 ποσού 1.000,00 ευρώ, από τον λογαριασμό της (Σχετ. 7). **Επομένως, σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακαταθέσεις των ίδιων χρημάτων που προγενέστερα είχαν αναληφθεί και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4174/2013."**

• **A/A 46**

" Με το σημείωμα απόψεων που κατέθεσα στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π Παράρτημα Θεσ/νίκης, προσκόμισα στην Φορολογική Αρχή καταθετήρια, από τα οποία προκύπτει ότι στον κοινό τραπεζικό μου λογαριασμό με IBAN, κατατέθηκαν τα ως άνω χρηματικά ποσά (μετρητά) από τον κ. (Σχετ. 1 και 2). Το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο ήταν προσωπικός και έμπιστος φίλος, τόσο δικός μου, όσο και του κ., διαχειριστή της εταιρίας «.....» (.....). Με τον ήμασταν προσωπικοί φίλοι και παράλληλα συνεταίροι στην προαναφερόμενη εταιρία και διατηρούσαμε από κοινού τον τραπεζικό λογαριασμό στην

Κατά τον κρίσιμο χρονικό διάστημα ο δεν ήταν εργαζόμενος, αλλά συνταξιούχος, και κατόπιν σχετικής εντολής, μας εξυπηρετούσε σε διάφορες τραπεζικές εργασίες μεταξύ των οποίων και η κατάθεση ή ανάληψη χρηματικών ποσών. Μάλιστα ο ως διαχειριστής της εταιρίας «.....» τον είχε εξουσιοδοτήσει να διευκολύνει την διακίνηση και κατάθεση των εισπράξεων της εταιρίας είτε στους λογαριασμούς όψεως, είτε στον κοινό λογαριασμό ημών των ομορρύθμων εταίρων στην, που χρησιμοποιούνταν και αυτός ως οιονεί λογαριασμός όψεως της εταιρίας. Συγκεκριμένα για την κάλυψη της μεταφοράς των χρημάτων και την κατάθεση αυτών σε πιστωτικά ιδρύματα, ο κ. του χορηγούσε και ετήσιες εξουσιοδοτήσεις, ώστε να νομιμοποιείται για την διενέργεια των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών (Σχετ. 3). "

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Προς αιτιολόγηση των πιστώσεων ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως η κατάθεση ποσού **6.000.00 €** στον λογαριασμό της αφορά επανακατάθεση και συγκεκριμένα δύο (2) αναλήψεις στις 17/1/2014 ποσού 5.000,00 ευρώ και στις 3/2/2014 ποσού 1.000,00 ευρώ, από τον λογαριασμό της και προσκόμισε με την προσφυγή του, νέα στοιχεία των ισχυρισμών

του και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν **αιτιολογούν** τη πρωτογενή κατάθεση σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1175/16.11.2017 ΠΟΔ με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» και δεν αποτελούν καταθέσεις άγνωστης πηγής και προέλευσης, καθότι η κατάθεση αυτή πραγματοποιήθηκε με αναλήψεις από λογαριασμούς της που ανήκουν στον συναλλασσόμενο και την οικογένεια του (..... —.....).

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος .

Αναφορικά με την πρωτογενή κατάθεση των **32.000,00 €** της 4/9/2014 ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως:

1) "Στο σημείωμα απόψεων που κατέθεσα στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. Παράρτημα Θεσ/νίκης, προσκόμισα στην Φορολογική Αρχή καταθετήρια από τα οποία προκύπτει ότι στον κοινό τραπεζικό του λογαριασμό με IBAN, κατατέθηκαν τα ως άνω χρηματικά ποσά (μετρητά) από τον κ. Το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο ήταν προσωπικός και έμπιστος φίλος, τόσο δικός μου, όσο και του κ., διαχειριστή της εταιρίας «.....». Με τονήμασταν προσωπικοί φίλοι και παράλληλα συνεταίροι στην προαναφερόμενη εταιρία και διατηρούσαμε από κοινού τον τραπεζικό λογαριασμό στην

Κατά τον κρίσιμο χρονικό διάστημα οδεν ήταν εργαζόμενος, αλλά συνταξιούχος, και κατόπιν σχετικής εντολής, μας εξυπηρετούσε σε διάφορες τραπεζικές εργασίες μεταξύ των οποίων και η κατάθεση ή ανάληψη χρηματικών ποσών. Μάλιστα ο ως διαχειριστής της εταιρίας «.....» τον είχε εξουσιοδοτήσει να διευκολύνει την διακίνηση και κατάθεση των εισπράξεων της εταιρίας είτε στους λογαριασμούς όψεως, είτε στον κοινό λογαριασμό ημών των ομορρύθμων εταίρων στην, που χρησιμοποιούνταν και αυτός ως οιονεί λογαριασμός όψεως της εταιρίας. Συγκεκριμένα για την κάλυψη της μεταφοράς των χρημάτων και την κατάθεση αυτών σε πιστωτικά ιδρύματα, ο κ. του χορηγούσε και ετήσιες εξουσιοδοτήσεις, ώστε να νομιμοποιείται για την διενέργεια των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών

Στην συγκεκριμένη περίπτωση στις 3/2/2014 και στις 1/8/2014 ο συνδικαιούχος του τραπεζικού μου λογαριασμούπραγματοποίησε δύο (2) αναλήψεις χρηματικών ποσών ύψους 15.000,00 ευρώ και 27.000,00 ευρώ αντίστοιχα, από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό της (Σχετ.4).

Μάλιστα η δεύτερη ανάληψη των 27.000,00 ευρώ, έγινε με εξουσιοδότηση από τον Καψάλη Χρήστο (Σχετ.5). Στην συνέχεια, επειδή ο κ. από τα χρήματα που αναλήφθηκαν χρησιμοποίησε μόνο ένα τμήμα (10.000,00 ευρώ), τα υπόλοιπα (32.000,00 ευρώ) παραδόθηκαν στον Καψάλη Χρήστο, να τα επανακαταθέσει εκ νέου στον τραπεζικό λογαριασμό. Η κατάθεση έγινε στις 4/9/2014 στην, στον λογαριασμό στον οποίο είμαι δικαιούχος με συνδικαιούχους, τον υιό μου και τη σύζυγό μου

Η φορολογική αρχή, θεώρησε ότι τα χρήματα δεν προέρχονται από γνωστή πηγή, διότι κατά την άποψή της δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: Α) Για ποιο λόγο έγινε η κατάθεση, Β) Από ποιο λογαριασμό έγινε η κατάθεση, δεδομένου ότι λογαριασμός που χρησιμοποιεί η από τα στοιχεία που έχει ο έλεγχος είναι ο της Επίσης να σημειωθεί ότι ο λογαριασμός που έγινε η πίστωση έχει 3 συνδικαιούχους (.....--).

Σύμφωνα με τις ως άνω αναλυτικές εξηγήσεις που δόθηκαν εκ μέρους μου, προκύπτει ότι η κατάθεση των 32.000,00 ευρώ έγινε από τον κ. με μετρητά, χρήματα που προήλθαν από αναλήψεις που έγιναν από συγκεκριμένο κοινό τραπεζικό λογαριασμό της, στον οποίο συνδικαιούχοι είμαστε εγώ και ο συνέταιρός μου Δηλαδή τα χρήματα αυτά που με βάση τα προσκομιζόμενα παραστατικά πιστοποιήθηκε ότι προέρχονται από τον υπ' αριθμ..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό, αιτιολογούνται επαρκώς, καθόσον είναι γνωστή η αιτία και πηγή προέλευσής τους και δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι επαυξάνουν την περιουσία μου, παρά το γεγονός ότι στη συνέχεια κατατέθηκαν σε οικογενειακό μου λογαριασμό."

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, σύμφωνα με την από 21/12/2018 Έκθεση Μερικού ελέγχου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία. Προσκόμισε με την προσφυγή του, νέα στοιχεία των ισχυρισμών του και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Επίσης όπως προκύπτει από την εξουσιοδότηση που κατέθεσε, ο του εξουσιοδοτεί τον όπως ενεργώντας στο όνομα της εταιρείας « » **να καταθέτει στους εκάστοτε τηρούμενους σε κάθε πιστωτικό ίδρυμα λογαριασμούς όψεως αυτής, ως και στον υπ αριθμ. κοινό λογαριασμό των ομόρρυθμων αυτής που τηρείται στην τα μετρητά-εισπράξεις της άνω ομόρρυθμης εταιρίας.**

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, ο εξουσιοδοτούμενος είχε την δικαιοδοσία να καταθέτει στους εκάστοτε τηρούμενους σε κάθε πιστωτικό ίδρυμα λογαριασμούς όψεως αυτής, ως και στον υπ αριθμ κοινό λογαριασμό των ομόρρυθμων αυτής που τηρείται στην τα μετρητά-εισπράξεις της άνω ομόρρυθμης εταιρίας και όχι σε λογαριασμούς τρίτων.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή των 32.000,00 €, στον λογαριασμό της με συνδικαιούχους τους (.....--), τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αιτιολογούν τη πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) ο έλεγχος αναγνωρίζει το πραγματικό γεγονός της μεταφοράς χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς όψεως της εταιρίας «» στους λογαριασμούς ταμειευτηρίου του προσφεύγοντος, από την δραστηριότητα των εταιριών ως πηγή προέλευσης των επίδικων πιστώσεων, πλην όμως δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο, διότι δεν

αιτιολογήθηκε η αιτία και η σκοπιμότητα των εν λόγω μεταφορών, ούτε αν τα ποσά έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους, δηλαδή εις το όνομα των εταιρειών,

2) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι οι υπό κρίση κινήσεις λογαριασμών αφορούν πραγματικές συναλλαγές μεταξύ αυτού και της ανωτέρω εταιρίας αφού δεν προκύπτει σχέση προμηθευτή - πελάτη μεταξύ των,

3) δεν αποδεικνύεται ότι το εν λόγω ποσό φορολογήθηκε στο όνομα της εταιρείας ή νόμιμα απαλλάχθηκε του φόρου,

4) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι οι υπό κρίση κινήσεις λογαριασμών αφορούν διανομή κερδών, καταβολή μερισμάτων κ.λπ.,

5) δεν αντιστοιχίζονται με τα ποσά που συμπεριελήφθησαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου ως Αφορολόγητα & φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο,

6) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι επέστρεψε τμηματικά μέρος του χρηματικού ποσού ο προσφεύγων.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος .

Α/Α αιτήματος παροχής πληροφοριών,, (2015)

Θέση του ελέγχου βάσει της από 21-12-2018 Εκθέσεως Μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος-Πίνακας πρωτογενών πιστώσεων:

A/A	Επωνυμία Τ.Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα-Πίστωση	Ισχυρισμοί ελεγχόμενου - Αποδεικτικά Στοιχεία	Θέση Ελέγχου
75			6/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30,000.00	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι η πίστωση αποτελεί μεταφορά από τον λογαριασμό χωρίς να προσκομίσει παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης.	Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: α) Από ποιόν έγινε την ανάληψη β) Από ποιόν έγινε η κατάθεση δεδομένου ότι οι λογαριασμοί που επικαλείται ο ελεγχόμενος είναι με συνδικαιούχους .Συγκεκριμένα ο λογαριασμός έχει συνδικαιούχους τους και Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, συντρέπει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013, διότι δεν αιτιολογείται η πηγή ή αιτία προέλευσης της, ούτε ότι έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου.
84			29/4/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10,418.00	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι η	Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι

		.....				πίστωση είναι από τον από εισπράξεις της όπου ο ελεγχόμενος είναι ομόρρυθμο μέλος και ότι κατάθεση <u>έγινε εκ παραδρομής</u> και ότι επέστρεψε τμηματικά μέρος του χρηματικού ποσού ο	δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: Α) Για ποιο λόγο έγινε η κατάθεση, Β) Από ποιο λογαριασμό έγινε η κατάθεση, δεδομένου ότι λογαριασμός που χρησιμοποιεί η από τα στοιχεία που έχει ο έλεγχος είναι ο της Επίσης να σημειωθεί ότι ο λογαριασμός που έγινε η πίστωση έχει 3 συνδικαιούχους(..... -). Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, συντρέπει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013, διότι δεν αιτιολογείται η πηγή ή αιτία προέλευσης της, ούτε ότι έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου
99	..... .....	..... ..... .....	24/8/2015	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	3,275.13	Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι είναι διαφορά που προήλθε από εισπράξεις πληρωμές και κατέθεσε Γραμμάτιο είσπραξης από	<u>Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η κατάθεση των μετρητών έγινε από τον ελεγχόμενο ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, συντρέπει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21 ν.4172/2013, διότι δεν αιτιολογείται η πηγή ή αιτία προέλευσης της, ούτε ότι έχει φορολογηθεί ή απαλλάσσεται του φόρου.</u>

Ισχυρισμοί προσφεύγοντος στην ενδικοφανή προσφυγή για τη χρήση από 01/01/2015 έως 31/12/2015:

• **A/A 75**

"Σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά, το ποσό της επανακατάθεσης των 30.000,00 ευρώ στον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN της, προέρχεται από ανάληψη την ίδια ημέρα χρηματικού ποσού 32.800 ευρώ, από τον λογαριασμό με IBAN της ίδιας τράπεζας. Η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτούς τους ως άνω ισχυρισμούς, διότι κατά την άποψή της δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: α) Από ποιον έγινε η ανάληψη β) Από ποιον έγινε η κατάθεση, δεδομένου ότι οι λογαριασμοί που επικαλείται ο ελεγχόμενος είναι με συνδικαιούχους.

Συγκεκριμένα ο λογαριασμός με IBAN έχει συνδικαιούχους τους και Για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο καταθέτω το τραπεζικό παραστατικό ανάληψης του χρηματικού ποσού των 32.800 ευρώ (Σχετ.8), καθώς και το

τραπεζικό παραστατικό της κατάθεσης των 30.000,00 ευρώ (Σχετ.9) με τα οποία αποδεικνύω ότι πρόκειται για επανακατάθεση του ίδιου χρηματικού ποσού. Επομένως σύμφωνα με τα προ διαλαμβανόμενα και τα επισυναπτόμενα με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικά, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά επανακατάθεση των ίδιων χρημάτων που προγενέστερα είχαν αναληφθεί και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5-11-2015 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4174/2013."

• **A/A 84**

"Με το σημείωμα απόψεων που κατέθεσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Παράρτημα Θεσ/νίκης, προσκόμισα στην Φορολογική Αρχή καταθετήρια, από τα οποία προκύπτει ότι στον κοινό τραπεζικό μου λογαριασμό με IBAN, κατατέθηκαν το ως άνω χρηματικό ποσό (μετρητά) από τον κ. (Σχετ. 1 και 2). Το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο ήταν προσωπικός και έμπιστος φίλος, τόσο δικός μου, όσο και του κ., διαχειριστή της εταιρίας «.....» (.....). Με τον ήμασταν προσωπικοί φίλοι και παράλληλα συνεταίροι στην προαναφερόμενη εταιρία και διατηρούσαμε από κοινού τον τραπεζικό λογαριασμό στην

Κατά τον κρίσιμο χρονικό διάστημα ο δεν ήταν εργαζόμενος, αλλά συνταξιούχος, και κατόπιν σχετικής εντολής, μας εξυπηρετούσε σε διάφορες τραπεζικές εργασίες μεταξύ των οποίων και η κατάθεση ή ανάληψη χρηματικών ποσών. Μάλιστα ο ως διαχειριστής της εταιρίας «.....» τον είχε εξουσιοδοτήσει να διευκολύνει την διακίνηση και κατάθεση των εισπράξεων της εταιρίας είτε στους λογαριασμούς όψεως, είτε στον κοινό λογαριασμό ημών των ομορρύθμων εταίρων στην, που χρησιμοποιούνταν και αυτός ως οιονεί λογαριασμός όψεως της εταιρίας. Συγκεκριμένα για την κάλυψη της μεταφοράς των χρημάτων και την κατάθεση αυτών σε πιστωτικά ιδρύματα, ο κ. του χορηγούσε και ετήσιες εξουσιοδοτήσεις, ώστε να νομιμοποιείται για την διενέργεια των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών (Σχετ. 3).

Στην συγκεκριμένη περίπτωση στις 26/1/2015 και στις 29/1/2015 πραγματοποιήθηκαν δύο (2) αναλήψεις χρηματικών ποσών ύψους 600,00 ευρώ και 10.000,00 ευρώ, από τον τραπεζικό μου λογαριασμό της και τον λογαριασμό της αντίστοιχα (Σχετ.6).

Μάλιστα η δεύτερη ανάληψη των 10.000,00 ευρώ, έγινε με εξουσιοδότηση από τον Στην συνέχεια λόγω μη χρησιμοποίησης των χρημάτων παρέδωσα αυτά στον, να τα επανακαταθέσει εκ νέου σε τραπεζικό μου λογαριασμό. Η κατάθεση έγινε στις 29/4/2015 στην, στον λογαριασμό στον οποίο είμαι δικαιούχος με συνδικαιούχους, τον υιό μου και τη σύζυγό μου Δηλαδή τα χρήματα αυτά που με βάση τα προσκομιζόμενα παραστατικά πιστοποιήθηκε ότι προέρχονται από τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους συμμετέχω, αιτιολογούνται επαρκώς, καθόσον είναι γνωστή η αιτία και πηγή προέλευσής τους και δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι επαυξάνουν την περιουσία μου."

• **A/A 99**

" Η κατάθεση χρηματικού ποσού 3.275,13 ευρώ, που πιστώθηκε στον λογαριασμό με IBAN της, προέρχεται από εισπράξεις που πραγματοποιήθηκαν από πελάτες της ατομικής μου επιχείρησης στο πλαίσιο εξόφλησης παλαιότερων οφειλόμενων χρηματικών ποσών για εμπορικές συναλλαγές, για τις οποίες είχαν εκδοθεί νομότυπα φορολογικά στοιχεία. Το μεγαλύτερο μέρος των χρημάτων αυτών το διέθεσα για την πληρωμή υποχρεώσεων της επιχείρησής μου και το εναπομείναν υπόλοιπο ποσό των 3.275,13 ευρώ, κατατέθηκε στον προαναφερόμενο τραπεζικό λογαριασμό, μέσω της υπηρεσίας της Η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτούς τους ως άνω ισχυρισμούς, διότι κατά την άποψή της, δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει, ότι η κατάθεση των μετρητών έγινε από τον ελεγχόμενο ή από τους τυχόν συνδικαιούχους του λογαριασμού και όχι από τρίτα πρόσωπα. Για την εξάλειψη των αιτιάσεων του φορολογικού ελέγχου, με το παρόν έγγραφο επισυνάπτω το τραπεζικό παραστατικό κατάθεσης του χρηματικού ποσού των 3.275,13 ευρώ (Σχ.10), από το οποίο προκύπτει ότι τα χρήματα κατατέθηκαν από εμένα, αφού το τραπεζικό παραστατικό φέρει την υπογραφή μου, όμως εκ παραδρομής ο υπάλληλος της Τράπεζας που γνωρίζει και τα υπόλοιπα μέλη της οικογένειάς μου και ειδικότερα τα αδέρφια μου, που κάνουν συχνά τραπεζικές συναλλαγές, αφού συνδεόμαστε από κοινού επαγγελματικά ως μέλη προσωπικής εταιρίας, ανέγραψε στο παραστατικό ως συναλλασσόμενο τον αδελφό μου Επομένως σύμφωνα με τα προδιαλαμβανόμενα και το επισυναπτόμενο με το παρόν έγγραφο δικαιολογητικό, η πίστωση που δεν έγινε αποδεκτή, προέρχεται από γνωστή πηγή ή αιτία, αφού αφορά εισπράξεις από φορολογημένα εισοδήματα, για τα οποία είχα εκδώσει νομότυπα φορολογικά στοιχεία, που προσκομίστηκαν σε φωτοαντίγραφα στον φορολογικό έλεγχο."

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Προς αιτιολόγηση των πιστώσεων ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως η κατάθεση ποσού **30.000.00 €** στον λογαριασμό της αφορά επανακατάθεση και συγκεκριμένα μια (1) ανάληψη στις 6/2/2015 ποσού 32.800,00 ευρώ, από τον λογαριασμό της με έχει συνδικαιούχους τους και και προσκόμισε με την προσφυγή του, νέα στοιχεία των ισχυρισμών του και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «A. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν **αιτιολογούν** τη πρωτογενή κατάθεση σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1175/16.11.2017 ΠΟΛ με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» και δεν αποτελούν καταθέσεις άγνωστης πηγής και προέλευσης, καθότι η κατάθεση αυτή πραγματοποιήθηκε με αναλήψεις από λογαριασμούς της που ανήκουν στον συναλλασσόμενο και την οικογένεια του (.....).

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **ΚΑΝΕΙ ΔΕΚΤΟ** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος .

Αναφορικά με την πρωτογενή κατάθεση των **10.418,00 €** της 29/4/2015 ο προσφεύγων ισχυρίζεται πως:

1) "Στο σημείωμα απόψεων που κατέθεσα στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π Παράρτημα Θεσ/νίκης, προσκόμισα στην Φορολογική Αρχή καταθετήρια από τα οποία προκύπτει ότι στον κοινό τραπεζικό του λογαριασμό με IBAN, κατατέθηκαν τα ως άνω χρηματικά ποσά (μετρητά) από τον κ. Το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο ήταν προσωπικός και έμπιστος φίλος, τόσο δικός μου, όσο και του κ., διαχειριστή της εταιρίας «.....» (.....). Με τονήμασταν προσωπικοί φίλοι και παράλληλα συνεταίροι στην προαναφερόμενη εταιρία και διατηρούσαμε από κοινού τον τραπεζικό λογαριασμό στην

Κατά τον κρίσιμο χρονικό διάστημα οδεν ήταν εργαζόμενος, αλλά συνταξιούχος, και κατόπιν σχετικής εντολής, μας εξυπηρετούσε σε διάφορες τραπεζικές εργασίες μεταξύ των οποίων και η κατάθεση ή ανάληψη χρηματικών ποσών. Μάλιστα οως διαχειριστής της εταιρίας «.....» τον είχε εξουσιοδοτήσει να διευκολύνει την διακίνηση και κατάθεση των εισπράξεων της εταιρίας είτε στους λογαριασμούς όψεως, είτε στον κοινό λογαριασμό ημών των ομορρύθμων εταίρων στην, που χρησιμοποιούνταν και αυτός ως οιοονεί λογαριασμός όψεως της εταιρίας. Συγκεκριμένα για την κάλυψη της μεταφοράς των χρημάτων και την κατάθεση αυτών σε πιστωτικά ιδρύματα, ο κ. του χορηγούσε και ετήσιες εξουσιοδοτήσεις, ώστε να νομιμοποιείται για την διενέργεια των συγκεκριμένων τραπεζικών συναλλαγών

Στην συγκεκριμένη περίπτωση στις 3/2/2014 και στις 1/8/2014 ο συνδικαιούχος του τραπεζικού μου λογαριασμούπραγματοποίησε δύο (2) αναλήψεις χρηματικών ποσών ύψους 15.000,00 ευρώ και 27.000,00 ευρώ αντίστοιχα, από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό της (Σχ.4).

Μάλιστα η δεύτερη ανάληψη των 27.000,00 ευρώ, έγινε με εξουσιοδότηση από τον (Σχ.5). Στην συνέχεια, επειδή ο κ. από τα χρήματα που αναλήφθηκαν χρησιμοποίησε μόνο ένα τμήμα (10.000,00 ευρώ), τα υπόλοιπα (32.000,00 ευρώ) παραδόθηκαν στον, να τα επανακαταθέσει εκ νέου στον τραπεζικό λογαριασμό. Η κατάθεση έγινε στις 4/9/2014 στην, στον λογαριασμό στον οποίο είμαι δικαιούχος με συνδικαιούχους, τον υιό μου και τη σύζυγό μου

Η φορολογική αρχή θεώρησε ότι τα χρήματα δεν προέρχονται από γνωστή πηγή, διότι κατά την άποψή της δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι: Α) Για ποιο λόγο έγινε η κατάθεση, Β) Από ποιο λογαριασμό έγινε η κατάθεση, δεδομένου ότι λογαριασμός που χρησιμοποιεί η από τα στοιχεία που έχει ο έλεγχος είναι ο της Επίσης να σημειωθεί ότι ο λογαριασμός που έγινε η πίστωση έχει 3 συνδικαιούχους (.....--). Σύμφωνα με τις ως άνω αναλυτικές εξηγήσεις που δόθηκαν

εκ μέρους μου, προκύπτει ότι η κατάθεση των 10.418,00 ευρώ έγινε από τον κ. με μετρητά, χρήματα που προήλθαν από αναλήψεις που έγιναν από συγκεκριμένο κοινό τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας Αττικής, στον οποίο συνδικαιούχοι είμαστε εγώ και ο συνétaίρός μου Δηλαδή τα χρήματα αυτά που με βάση τα προσκομιζόμενα παραστατικά πιστοποιήθηκε ότι προέρχονται από τον υπ' αριθμ..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό, αιτιολογούνται επαρκώς, καθόσον είναι γνωστή η αιτία και πηγή προέλευσής τους και δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι επαυξάνουν την περιουσία μου, παρά το γεγονός ότι στη συνέχεια κατατέθηκαν σε οικογενειακό μου λογαριασμό."

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, σύμφωνα με την από 21/12/2018 Έκθεση Μερικού έλεγχου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία. Προσκόμισε με την προσφυγή του, νέα στοιχεία των ισχυρισμών του και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Επίσης όπως προκύπτει από την εξουσιοδότηση που κατέθεσε, ο του εξουσιοδοτεί τον όπως ενεργώντας στο όνομα της εταιρείας « » **να καταθέτει στους εκάστοτε τηρούμενους σε κάθε πιστωτικό ίδρυμα λογαριασμούς όψεως αυτής ,ως και στον υπ αριθμ κοινό λογαριασμό των ομόρρυθμων αυτής που τηρείται στην τα μετρητά-εισπραξεις της άνω ομόρρυθμης εταιρίας.**

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, ο εξουσιοδοτούμενος είχε την δικαιοδοσία να καταθέτει στους εκάστοτε τηρούμενους σε κάθε πιστωτικό ίδρυμα λογαριασμούς όψεως αυτής , ως και στον υπ αριθμ κοινό λογαριασμό των ομόρρυθμων αυτής που τηρείται στην τα μετρητά-εισπραξεις της άνω ομόρρυθμης εταιρίας και όχι σε λογαριασμούς τρίτων.

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή των 10.418,00 €, στον λογαριασμό της με συνδικαιούχους τους (..... -), τα νέα στοιχεία που προσκομίσθηκαν δεν **αιτιολογούν** τη πρωτογενή κατάθεση για τους εξής λόγους:

1) ο έλεγχος αναγνωρίζει το πραγματικό γεγονός της μεταφοράς χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς όψεως της εταιρίας « » στους λογαριασμούς ταμειευτηρίου του προσφεύγοντος, από την δραστηριότητα των εταιριών ως πηγή προέλευσης των επίδικων πιστώσεων, πλην όμως δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο, διότι δεν αιτιολογήθηκε η αιτία και η σκοπιμότητα των εν λόγω μεταφορών, ούτε αν τα ποσά έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους, δηλαδή εις το όνομα των εταιρειών,

2) δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι οι υπό κρίση κινήσεις λογαριασμών αφορούν πραγματικές συναλλαγές μεταξύ αυτού και της ανωτέρω εταιρίας αφού δεν προκύπτει σχέση προμηθευτή - πελάτη μεταξύ των,

3) δεν αποδεικνύεται ότι το εν λόγω ποσό φορολογήθηκε στο όνομα της εταιρείας ή νόμιμα απαλλάχθηκαν του φόρου,

4) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι οι υπό κρίση κινήσεις λογαριασμών αφορούν διανομή κερδών, καταβολή μερισμάτων κ.λπ.,

5) δεν αντιστοιχίζονται με τα ποσά που συμπεριελήφθησαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου ως Αφορολόγητα & φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο,

6) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι επέστρεψε τμηματικά μέρος του χρηματικού ποσού ο προσφεύγων.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος .

Και τέλος για την κατάθεση του χρηματικού ποσού των 3.275,13 ευρώ, που πιστώθηκε στον λογαριασμό με IBAN της στις 24-8-2018 , ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από εισπράξεις που πραγματοποιήθηκαν από πελάτες της ατομικής του επιχείρησης στο πλαίσιο εξόφλησης παλαιότερων οφειλόμενων χρηματικών ποσών για εμπορικές συναλλαγές, για τις οποίες είχαν εκδοθεί νομότυπα φορολογικά στοιχεία. Το μεγαλύτερο μέρος των χρημάτων αυτών το διέθεσε για την πληρωμή υποχρεώσεων της επιχείρησής μου και το εναπομείναν υπόλοιπο ποσό των 3.275,13 ευρώ, κατατέθηκε στον προαναφερόμενο τραπεζικό λογαριασμό, μέσω της υπηρεσίας της

Σχετικά με την ανωτέρω συναλλαγή, σύμφωνα με την από 21/12/2018 Έκθεση Μερικού ελέγχου ο προσφεύγων προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία. Προσκόμισε με την προσφυγή του, τα ίδια στοιχεία και συγκεκριμένα τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο «Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ», του παρόντος εγγράφου.

Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν γίνονται αποδεκτοί δεδομένου ότι το γραμμάτιο εισπράξης έχει ως καταθέτη τον Πολίτικο Απόστολο και ο λογαριασμός έχει ως μοναδικό δικαιούχο τον προσφεύγων και δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι η κατάθεση των μετρητών έγινε από τον ελεγχόμενο.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτό** τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος .

Γ. ΣΥΝΟΨΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Συνοπτικά οι παρατηρήσεις και διαπιστώσεις του ελέγχου στα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ./25-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή, όπου **με βάση τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσής των πρωτογενών πιστώσεων** και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 έχουν ως οι πίνακες που ακολουθούν:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

ΧΡΗΣΗ 2014

A/A	Ημερ/νια συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό ευρώ-	Θέση αρχικού ελέγχου	Πλήθος δικαιούχων	Εισόδημα αρθ. 21§4	Σχετικό	Διαπιστώσεις ελέγχου μετά τα	Ποσά που
-----	---------------------	-------------------	-----------------------	------------	----------------------	-------------------	--------------------	---------	------------------------------	----------

		συναλλαγής Τραπέζης		πίστωση		που τελικώς επιμερίζεται το ποσό	που αναλογεί στον ελεγχόμενο		νέα προσκομισθέντα στοιχεία	γίνονται δεκτά από τον έλεγχο
39	25/07/2014	Κατάθεση μετρητών		6.000,00	Ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι η πίστωση αποτελεί επανακατάθεση από αναλήψεις στις 26/05/2014 και 4/3/2024 έκαστη χωρίς να προσκομίσει Γραμμάτιο είσπραξης και πληρωμής	3	6.000,00	7	<u>Αιτιολογημένη πίστωση</u> Με βάση τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των πρωτογενών πιστώσεων και ως εκ τούτου δε συντρέπει η εφαρμογή των διατάξεων του 21§4 του Ν. 4172/2013	6.000,00
		ΣΥΝΟΛΑ 2014		6.000,00			6.000,00			6.000,00

ΧΡΗΣΗ 2015

A/A	Ημερ/νια συναλλαγής	Περιγραφή κωδικού συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό ευρώ- πίστωση	Θέση αρχικού ελέγχου	Πλήθος δικαιούχων που τελικώς επιμερίζεται το ποσό	Εισόδημα αρθ. 21§4 που αναλογεί στον ελεγχόμενο	Σχετικό	Διαπιστώσεις ελέγχου μετά τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία	Ποσά που γίνονται δεκτά από τον έλεγχο
75	6/02/2014	Κατάθεση μετρητών	Μεταφορά μέσω	30.000,00	Ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι η πίστωση αποτελεί μεταφορά από το λογαριασμό χωρίς να προσκομίσει παραστατικά ανάληψης και	3	30.000,00	8-9	<u>Αιτιολογημένη πίστωση</u> Με βάση τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των πρωτογενών πιστώσεων και	30.000,0

					κατάθεσης				ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του 21§4 του Ν. 4172/2013	
		ΣΥΝΟΛΑ 2015		30.000,00			30.000,00			30.000,0

Οι τελικώς, προσδιορισθείσες **διαφορές**, μετά και από την αποδοχή μέρους των αιτιάσεων του προσφεύγοντος όπως αυτές απεικονίζονται στον ανωτέρω πίνακα, έχουν ως εξής:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡ. 21 §4 ν 4172/2013 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους)	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΕΙΣ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡ. 21§4 ν 4172/2013 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (μετά τον επιμερισμό στους συνδικαιούχους)
1	2014	263.528,13	225.528,13	38.000,00	38.000,00	6.000,00	32.000,00
2	2015	1.705.919,71	1.662.226,58	43.693,13	43.693,13	30.000,00	13.693,13

Δ. ΠΟΡΙΣΜΑ

Από τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του ελεγχόμενου το οποίο χαρακτηρίστηκε και φορολογήθηκε ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα για τις χρήσεις 2014 (1/1/2014-31/12/2014) & 2015 (1/1/2015-31/12/2015).

Με την κατάθεση της υπ' αρ Πρωτ.**/25-01-2019** ενδικοφανή προσφυγής προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία τα οποία μας διαβιβάστηκαν με αρ. πρωτ.: ΔΕΔΕΞ2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφό σας, τα οποία συνεκτιμήθηκαν από τον έλεγχο και οδήγησαν σε νέο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και εισοδήματος επιβολής εισφοράς τα οποία απεικονίζονται στους πίνακες που ακολουθούν.

ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21§4 του Ν.4172/2013 ΠΕΡΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
ΧΡΗΣΗ 2014	32.000,00
ΧΡΗΣΗ 2015	13.693,13

Επειδή σύμφωνα με το από 23/04/2019 έγγραφο Συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος απέρριψε τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ως προς τις επίμαχες καταθέσεις των: α) 32.000,00 ευρώ **(Α/Α 46/2014)** την 04/09/2014 και β) 10.418,00 ευρώ **Α/Α 84/2015** την 29/04/2015, με βάση το ακόλουθο σκεπτικό:

1) ο έλεγχος αναγνωρίζει το πραγματικό γεγονός της μεταφοράς χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς όψεως της εταιρίας « » στους λογαριασμούς ταμειευτηρίου του προσφεύγοντος, από την δραστηριότητα των εταιριών ως πηγή προέλευσης των επίδικων πιστώσεων, πλην όμως δεν γίνονται δεκτά από τον έλεγχο, διότι δεν αιτιολογήθηκε η αιτία και η σκοπιμότητα των εν λόγω μεταφορών, ούτε αν τα ποσά έχουν φορολογηθεί στην πηγή τους, δηλαδή εις το όνομα των εταιρειών,

2) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι οι υπό κρίση κινήσεις λογαριασμών αφορούν πραγματικές συναλλαγές μεταξύ αυτού και της ανωτέρω εταιρίας αφού δεν προκύπτει σχέση προμηθευτή - πελάτη μεταξύ των,

3) δεν αποδεικνύεται ότι το εν λόγω ποσό φορολογήθηκε στο όνομα της εταιρείας ή νόμιμα απαλλάχθηκαν του φόρου,

4) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι οι υπό κρίση κινήσεις λογαριασμών αφορούν διανομή κερδών, καταβολή μερισμάτων κ.λπ.,

5) δεν αντιστοιχίζονται με τα ποσά που συμπεριελήφθησαν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του ελεγχόμενου ως Αφορολόγητα & φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο,

6) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν ότι επέστρεψε τμηματικά μέρος του χρηματικού ποσού ο προσφεύγων.

Επειδή ο προσφεύγων συμμετέχει στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ, από 18/04/2011, ως ομόρρυθμο μέλος με εταιρικά μερίδια 2/6.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1175/16.11.2017 «.....Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.»

Επειδή ως προς τις ως άνω επίμαχες καταθέσεις, ο έλεγχος αναγνωρίζει το πραγματικό γεγονός της μεταφοράς χρηματικών ποσών από τους λογαριασμούς όψεως της εταιρείας «.....» στους λογαριασμούς ταμειευτηρίου του προσφεύγοντος από την δραστηριότητα των εταιρειών ως πηγή προέλευσης των επίδικων πιστώσεων.

Επειδή η υπαγωγή σε φόρο των ως άνω επίμαχων ποσών στο όνομα της εταιρείας ή η νόμιμη απαλλαγή τους, αποτελεί αντικείμενο ετέρου ελέγχου.

Κατά συνέπεια τα ως άνω επίδικα ποσά δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας για τον προσφεύγοντα, καθόσον είναι γνωστής προέλευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1175/16.11.2017.

Επειδή ως προς την επίμαχη κατάθεση χρηματικού ποσού 3.275,13 ευρώ (Α/Α/ 99), η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και το πόρισμα του από 23/04/2019 εγγράφου Συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Κατά συνέπεια οι πιστώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 21 § 4 του Ν 4172/2013 περί προσαύξησης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Α/Α	ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡ. 21 ν 4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΡ. 21 ν 4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
1	2014	263.528,13	225.528,13	38.000,00	6.000,00	32.000,00	0,00
2	2015	1.705.919,71	1.662.226,58	43.693,13	30.000,00	10.418,00	3.275,13

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, ΑΦΜ και ειδικότερα:

1) **Την απόρριψη** αυτής κατά το μέρος που αφορά στην επίμαχη κατάθεση χρηματικού ποσού 3.275,13 ευρώ (Α/Α/ 99), σύμφωνα με το σκεπτικό του από 23/04/2019 εγγράφου Συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

2) **Την αποδοχή** αυτής κατά το μέρος που αφορά στις λοιπές επίμαχες καταθέσεις σύμφωνα με το σκεπτικό του από 23/04/2019 εγγράφου Συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε συνδυασμό με το σκεπτικό που αναπτύχθηκε στην παρούσα απόφαση.

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

1) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φορολογικού Έτους 2014

		ΥΠΟΧΡΕΟΣ		ΣΥΖΥΓΟΣ	
α/α	Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	Δήλωσης	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
1	Εισόδημα από ακίνητα	475,00	475,00	570,00	570,00
2	Εισόδημα από τόκους-μερίσματα-δικαιώματα (ημεδαπής προέλευσης)	15.847,45	15.847,45	32,27	32,27
3	Εισόδημα από Αγροτική Επιχ Δραστ	81.714,48	81.714,48		
4	Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία			11.251,14	11.251,14
5	Εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/13		0,00		

Φορολογητέο Εισόδημα	98.036,93€	98.036,93€	11.853,41€	11.853,41€
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαφορά φόρου	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

2) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογικού Έτους 2015

		ΥΠΟΧΡΕΟΣ		ΣΥΖΥΓΟΣ	
α/α	Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	Δήλωσης	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
1	Εισόδημα από ακίνητα	475,00	475,00	570,00	570,00
2	Εισόδημα από τόκους-μερίσματα-δικαιώματα (ημεδαπής προέλευσης)	11.262,60	11.262,60	0,02	0,02
3	Εισόδημα από Αγροτική Επιχ Δραστ	58.268,77	58.268,77		
4	Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία	1.581,77	1.581,77	10.839,96	10.839,96
5	Εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/13		3.275,13		
Φορολογητέο Εισόδημα		71.588,14€	74.863,27	11.409,98€	11.409,98€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	71.588,14	74.863,27	3.275,13
	της συζύγου	11.409,98	11.409,98	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	2.621,77	3.702,56	1.080,79
Προκαταβολή φόρου		4.781,46	4.781,46	0,00
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		33,00	33,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		6,60	6,60	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			270,20	270,20
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης				
Τέλος Επιτηδεύματος		0,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		0,00	0,00	0,00
.....				
Διαφορά συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		0,00	0,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	7.442,83	8.793,82	1.350,99
	για επιστροφή	0,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ

3) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν. 3986/2011 (Φ.Ε.Κ. Α' 152)

Α) Φορολογικό έτος 2014 (χρήση 1/1-31/12/2014)

		Υπόχρεος		Σύζυγος	
α/α	Περιγραφή εισοδήματος	Δήλωσης	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ		

1	Εισόδημα από ακίνητα	475,00	475,00	570,00	570,00
2	Εισόδημα από τόκους-μερίσματα-δικαιώματα (ημεδαπής προέλευσης)	15.847,45	15.847,45	32,27	32,27
3	Εισόδημα από Αγροτική Επιχ. Δραστ.	81.714,48	81.714,48		
4	Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία			11.251,14	11.251,14
5	Αυτοτελή Φορολ. ποσά	21.928,61	21.928,61		
6	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθ. 21 παρ.4 ν.4172/13				
Φορολογητέο Εισόδημα		119.965,54€	119.965,54€	11.853,41€	11.853,41€
Συνολικό Εισόδημα		119.965,54€	119.965,54€	11.853,41€	11.853,41€
Τεκμαρτό Εισόδημα		33.359,34	33.359,34		
Εισόδημα επιβολής εισφοράς		119.965,54€	119.965,54€	11.853,41€	11.853,41€
Συντελεστής Εισφοράς		4%	4%		
Ποσό εισφοράς		4.798,62€	4.798,62€		
Διαφορά					0,00€

Β) Φορολογικό έτος 2015 (χρήση 1/1-31/12/2015)

α/α	Περιγραφή εισοδήματος	Υπόχρεος		Σύζυγος	
		Δήλωσης	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ		
1	Εισόδημα από ακίνητα	475,00	475,00	570,00	570,00
2	Εισόδημα από τόκους-μερίσματα-δικαιώματα (ημεδαπής προέλευσης)	11.262,60	11.262,60	0,02	0,02
3	Εισόδημα από Αγροτική Επιχ. Δραστ.	58.268,77	58.268,77		
4	Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία	1.581,77	1.581,77	10.839,96	10.839,96
5	Αυτοτελή Φορολ. ποσά	29.210,45	29.210,45		
6	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθ. 21 παρ.4 ν.4172/13		3.275,13		
Φορολογητέο Εισόδημα		100.798,59€	104.073,72€	11.409,98€	11.409,98€
Συνολικό Εισόδημα		100.798,59€	104.073,72€	11.409,98€	11.409,98€
Τεκμαρτό Εισόδημα		33.144,00	33.144,00	2.500,00	2.500,00
Εισόδημα επιβολής εισφοράς		100.798,59€	104.073,72€	11.409,98€	11.409,98€
Συντελεστής Εισφοράς		6%	6%		
Ποσό εισφοράς		4.797,64€	6.244,42€		
Διαφορά					1.446,78€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.