



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/6/2019

Αριθμός απόφασης: 2105

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 559  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

## 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 1036960 ΕΞ 1017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.
- 4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.2.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ..... & της ..... του ....., με Α.Φ.Μ....., κατοίκων Βελγίου, δια του φορολογικού τους εκπροσώπου ..... του ....., με Α.Φ.Μ....., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ:
  - Της υπ' αριθμ. ....../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικό έτος 01.01.2012-31.12.2012) με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 563.169,26 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 528.252,77 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 51.140,49 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.142.562,52 Ευρώ.
  - Της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικό έτος 01.01.2013-31.12.2013), με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 109.805,37 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 98.187,96 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 13.907,06 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 221.900,39 Ευρώ.

- Της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 260.171,50 Ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 130.085,75 Ευρώ πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 41.000,95 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 431.258,21 Ευρώ.
- Της υπ' αριθμ...../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Τόκων Μερισμάτων Αλλοδαπής (αρ.24§1 του Ν. 2238/1994) Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστικό έτος 01.01.2013-31.12.2013), με την οποία προσδιορίστηκε επί διαφοράς τόκων αλλοδαπής προελεύσεως ύψους 1.932,00 Ευρώ, ποσό φόρου ύψους 289,80 Ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 ύψους 271,83 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 561,63 Ευρώ.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

#### Σύντομο ιστορικό

Δυνάμει των υπ' αριθμ. ....../2018 και ....../2018 εντολών μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013, 2014 και για το φορολογικό έτος 2014.

Κατόπιν ολοκλήρωσης του ελέγχου, εξεδόθησαν οι προσβαλλόμενες πράξεις μετά της οικείας με ημερομηνία 28/12/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Οι πρωτογενείς καταθέσεις τις οποίες ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή, έχουν ως ακολούθως:

#### 1.Χρήση 1/1-31/12/2012

| ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΑ<br>ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ –<br>ΑΙΤΙΟΛ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΣΤΟ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                       | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|----------------|----------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| .....<br>..... | .....<br>..... | 22/02/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB         | 30.000,00          | Επειδή στις διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την προέλευση του κεφαλαίου των 30.000,00 € στον λογαριασμό με αριθμό ..... της ..... Τράπεζας ..... με δικαιούχους τους κ.κ. ....<br>.....<br>.....<br>.....<br>που μεταφέρθηκε με χρέωση του λογαριασμού με αριθμό ..... της Τράπεζας ..... της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία ..... στην οποία ο κ. .... είναι Νόμιμος Εκπρόσωπος δεν τεκμηριώνεται η προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή, η αιτία της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/94, εφόσον ο έλεγχος έχει προσδιορίσει επακριβώς την προέλευσή της και όπως έχει κριθεί στη | Μεταφορά από την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b> πίστωση ως αναλυτική αιτιολογία του ελέγχου στις <b>παρ. 8.1 και 9.7.1.</b> της παρούσης έκθεσης.<br>Εισόδημα άρθρου 48 & 3 ν.2238/1994. | 30.000,00 |

| ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΑ<br>ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ –<br>ΑΙΤΙΟΛ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΣΤΟ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                             | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|----------------|----------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                |                |                          |                                                                     |                    | διάταξη 884/ 2016 του ΣτΕ «...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...». Κατά συνέπεια ανατιολόγητη προκύπτει η προσβαλλόμενη πράξη ως τους καταλογισμούς αυτούς και πρέπει να τροποποιηθεί. Διαφορετικά όπως έχει το θέμα της κτήσης-φορολόγησης-διανομής προϊόντος και αποτύπωσης στα τηρούμενα βιβλία των μεταφερόμενων ποσών από την Εταιρεία με την επωνυμία ..... καθώς και το θέμα επιβολής φόρων ή τελών χαρτοσήμου, στο νομικό και στο φυσικό πρόσωπο, συνέπεια της κρίσης ότι το ποσό αυτό αποτελεί εισόδημα κινητών αξιών (άρθρου 24-25 του ν.2238/1994) ή Δ.πληγής, τα οποία δυνατόν να προκύψουν κατόπιν προσήκοντος ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής. |                                                                                                                                                                                                           |            |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 02/04/2012               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                | 300.000,00         | Αιτιολογία αναλυτική σε εγγραφή <b>A/A 1..</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Μεταφορά από την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b> πίστωση ως αναλυτική αιτιολογία στις <b>παρ. 8.1</b> και <b>9.7.1</b> της παρούσης έκθεσης. Εισόδημα άρθρου 48 & 3 ν.2238/1994.                | 300.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 17/04/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB         | 20.000,00          | Αιτιολογία αναλυτική σε εγγραφή <b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Μεταφορά από την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b> πίστωση ως αναλυτική αιτιολογία στις <b>παρ. 8.1</b> και <b>9.7.1</b> της παρούσης έκθεσης. Εισόδημα άρθρου 48 & 3 ν.2238/1994.ελέγχου.        | 20.000,00  |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 09/05/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB         | 250.000,00         | Αιτιολογία αναλυτική σε εγγραφή <b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Μεταφορά από την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b> πίστωση ως αναλυτική αιτιολογία στην <b>παρ. 8.1</b> και <b>9.7.1</b> της παρούσης έκθεσης ελέγχου. Εισόδημα άρθρου 48 & 3 ν.2238/1994.ελέγχου | 250.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 14/05/2012               | DIASTRANSFER<br>ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....                      | 3.500,00           | Δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση και κατ' επέκταση φορολογητέο μου εισόδημά μου, διότι αφορά χρήματα που                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Μεταφορά από την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b> πίστωση κατ' αναλογία των όσων                                                                                                                 |            |

| ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΑ<br>ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ –<br>ΑΙΤΙΟΛ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ                    | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΣΤΟ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                             | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                 | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|----------------|----------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                |                |                          |                                                                                        |                    | έλαβε ο .....<br>από την εταιρεία<br>..... Α.Ε στην<br>οποία συμμετέχει..<br>Επισυνάπτεται έμβασμα.                                                                                                                                               | αναφέρονται στην<br>αναλυτική αιτιολογία<br>των <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου για<br>τις εταιρείες<br>..... &<br>.....                                                                                  | 3.500,00  |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 21/05/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>..... | 30.000,00          | Αιτιολογία αναλυτική σε<br>εγγραφή <b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                  | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994                     | 30.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 05/06/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>..... | 30.000,00          | Αιτιολογία αναλυτική σε<br>εγγραφή <b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                  | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις <b>παρ. 8.1</b> κα<br><b>9.7.1.</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994                     | 30.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 13/07/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>..... | 20.000,00          | Αιτιολογία αναλυτική σε<br>εγγραφή <b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                  | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994                     | 20.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 30/07/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>..... | 20.000,00          | Αιτιολογία αναλυτική σε<br>εγγραφή <b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                  | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1.</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994                    | 20.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 02/08/2012               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                                   | 8.000,00           | Δεν αποτελεί πρωτογενή<br>κατάθεση και κατ'<br>επέκταση φορολογητέο<br>εισόδημά μου, διότι<br>πρόκειται για ποσό που<br>κατέθεσα ο ίδιος στον<br>λογαριασμό ..... της<br>Τράπεζας ..... , με<br>δικαιούχους τους κκ.<br>.....,<br>.....,<br>..... | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>καθώς δεν<br>προσκομίστηκαν<br>παραστατικά<br>προκειμένου να γίνει<br>γνωστή η πηγή ή η<br>προέλευση του<br>ποσού ή αν<br>προέρχεται από<br>φορολογημένα ή<br>απαλλασσόμενα του<br>φόρου εισοδήματα.<br>Προσαύξηση | 8.000,00  |

| ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΑ<br>ΛΟΓ/ΣΜΟΥ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ –<br>ΑΙΤΙΟΛ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ           | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΣΤΟ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                                                                                   | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                              | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|----------------|----------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                |                |                          |                                                                               |                    | .....<br>Επισυνάπτεται αντίγραφο<br>κίνησης λογαριασμού. Δεν<br>διαθέτω το καταθετήριο .                                                                                                                                                                                                                | περιουσίας<br>σύμφωνα με τα<br>οριζόμενα στο άρθρο<br>48 παρ. 3 ν.<br>2238/1994. .                                                                                                                                         |            |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 11/09/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>..... | 30.000,00          | Αιτιολογία αναλυτική σε<br>εγγραφή <b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                        | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1.</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994 | 30.000,00  |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 02/11/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>..... | 100.000,00         | Αιτιολογία ως αναλυτικά<br>αναφέρεται σε εγγραφή<br><b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                                                       | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1.</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994 | 100.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 05/12/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>..... | 60.000,00          | Αιτιολογία ως αναλυτικά<br>αναφέρεται σε εγγραφή<br><b>A/A 1</b>                                                                                                                                                                                                                                        | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1.</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994 | 60.000,00  |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 11/12/2012               | ΑΠΟΔ.ΠΙΣΤ.ΥΠΟ<br>ΛΟΙΠΟΥ<br>.....<br>.....<br>.....                            | 1.173,09           | Δεν αποτελεί πρωτογενή<br>κατάθεση και κατ'<br>επέκταση φορολογητέο<br>μου εισόδημά μου , διότι<br>πρόκειται για ποσό που<br>κατέθεσα ό ίδιος , στον<br>λογαριασμό με αριθμό<br>..... της Τράπεζας<br>..... , με<br>δικαιούχους τους κ.κ.<br>.....,<br>.....,<br>.....<br>Επισυνάπτεται<br>καταθετήριο. | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br><b>εγγραφή – πίστωση</b><br><b>A/A 11</b> .<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994                                                    | 1.173,09   |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 19/12/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB          | 60.000,00          | Αιτιολογία ως αναλυτικά<br>αναφέρεται σε εγγραφή<br><b>A/A 1.</b>                                                                                                                                                                                                                                       | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1</b> της παρούσης                                                               | 60.000,00  |

| ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΑ<br>ΛΟΓ/ΣΜΟΥ          | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ –<br>ΑΙΤΙΟΛ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ           | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ  | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΑΠΟ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ ΣΤΟ ΣΔΕ                             | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ΔΙΑΦΟΡΑ             |
|----------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                |                         |                          | .....                                                                         |                     |                                                                   | έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                     |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 24/12/2012               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                          | 755.606,25          | Αιτιολογία ως αναλυτικά<br>αναφέρεται σε εγγραφή<br><b>A/A 1.</b> | <b>Μεταφορά από<br/>εταιρεία .....</b><br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994<br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994. <b>Η</b><br><b>εγγραφή αφορά εξ</b><br><b>ολοκλήρου τον</b><br><b>ελεγχόμενο καθώς στη</b><br><b>συνέχεια το ποσό</b><br><b>κατατέθηκε στην</b><br><b>εταιρεία</b><br>..... | 755.606,25          |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>..... | 28/12/2012               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>..... | 60.000,00           | Αιτιολογία ως αναλυτικά<br>αναφέρεται σε εγγραφή<br><b>A/A 1</b>  | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1.</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.                                                                                                                                                                                                                                                                   | 60.000,00           |
|                |                         |                          |                                                                               | <b>1.778.944,02</b> |                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>1.778.279,34</b> |

Για το οικ. έτος 2013 (διαχ. περίοδος 1.1.-31.12/2012), προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις που δεν έγιναν αποδεκτές για δικαιολόγηση, ποσού 1.266.942,80 ευρώ, καθόσον ο έλεγχος την πίστωση με A/A 17 ποσού 755.606,25 € την καταλόγισε μόνο στον ..... και το υπόλοιπο ποσό 1.022.673,09 ευρώ, το επιμέρισε κατά 50% με τον .....

## 2. Διαχ. περίοδος 1.1.-31.12.2013

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣ<br>ΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ -<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|----------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------|---------|
|----------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------|---------|

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣ<br>ΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ   | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ -<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|----------------|----------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 02/01/2013          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                     | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε και μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων.                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Προς απόδειξη των<br>ισχυρισμών σας<br>προσκομίσате<br>αντίγραφο<br>Βεβαίωσης, με<br>γνήσιο της<br>υπογραφής του κ.<br>..... με<br>ημερομηνία 02-10-<br>2018 , σύμφωνα με<br>την οποία<br>βεβαιώνεται η<br>σύναψη δανείου με<br>τον κ. ....<br>..... Ο έλεγχος<br>δε δέχεται τον<br>ισχυρισμό σας καθώς<br>σύμφωνα με το<br>άρθρο 34 παρ.2 ε<br>και την<br>ΠΟΛ.1076/2015 τα<br>δάνεια πρέπει να<br>αποδεικνύονται με<br>έγγραφα στοιχεία τα<br>οποία φέρουν βεβαία<br>χρονολογία. Επίσης<br>απαιτείται<br>συμβολαιογραφικό<br>έγγραφο ή ιδιωτικό<br>έγγραφο με βέβαιη<br>χρονολογία των<br>ποσών που<br>καταβλήθηκαν το<br>κρίσιμο φορολογικό<br>έτος. Το ποσό θα<br>επιμεριστεί ισομερώς<br>με τον κ. ....<br>..... και<br>καταλογίζεται ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας 48 & 3. | 700,00    |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 17/01/2013<br>00:00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 20.000,00                  | Δεν αποτελεί<br>πρωτογενή κατάθεση<br>και κατ' επέκταση<br>φορολογητέο<br>εισόδημά μου, διότι<br>αφορά σε πίστωση<br>με χρέωση του<br>λογαριασμού με<br>αριθμό ..... της<br>Τράπεζας<br>....., με<br>δικαιούχο την<br>εταιρεία .....<br>στην οποία<br>συμμετέχω, σε<br>πίστωση του<br>λογαριασμού με<br>αριθμό .....<br>της ..... ,<br>με δικαιούχους τους<br>..... ,<br>..... | Μεταφορά από την<br>εταιρεία ..... .<br>Μη αιτιολογημένη<br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις παρ. 8.1 και<br>9.7.1. της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 20.000,00 |

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣ<br>ΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ   | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ -<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|----------------|----------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                |                            |                     |                                                                        |                            | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                              |           |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 18/01/2013          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 60.000,00                  | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>παρ. 9.7.1</b> της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.<br><b>Εισόδημα άρθρου</b><br><b>48 παρ.3</b><br><b>ν.2238/1994.</b> | 60.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 01/02/2013          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>Α/Α 1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br><b>εγγραφή – πίστωση</b><br><b>α/α 1 2013</b><br>Εισόδημα άρθρου 48 &<br>3 ν.2238/1994                                                                                    | 700,00    |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 12/02/2013<br>00:00 | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΜΕΣΩ<br>.....<br>..... ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ WEB<br>.....   | 47.000,00                  | Δεν αποτελεί<br>πρωτογενή κατάθεση<br>και κατ' επέκταση<br>φορολογητέο μου<br>εισόδημά μου, διότι<br>προέρχεται από<br>μεταφορά με χρέωση<br>του λογαριασμού με<br>αριθμό .....<br>της Τράπεζας<br>....., με<br>δικαιούχο την<br>εταιρεία .....<br>στην οποία<br>συμμετέχω, σε<br>πίστωση του<br>λογαριασμού με<br>αριθμό .....<br>της Τράπεζας<br>....., με<br>δικαιούχο εμένα .<br>Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012..</b> | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου.                                                                             | 47.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 04/03/2013          | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>Α/Α 1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br><b>εγγραφή – πίστωση</b>                                                                                                                                                  | 700,00    |

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣ<br>ΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ -<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                            | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ΔΙΑΦΟΡΑ  |
|----------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                |                            |                   |                                                                        |                            |                                                                                      | <b>A/A 1 2013.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 02/04/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                                 | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>A/A 1.</b>                                                   | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται <b>στην</b><br><b>εγγραφή – πίστωση</b><br><b>A/A 1 2013</b>                                                                                                                                                               | 700,00   |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 02/05/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>A/A 1.</b>                                                   | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται <b>στην</b><br><b>εγγραφή – πίστωση</b><br><b>A/A 1 2013</b>                                                                                                                                                               | 700,00   |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 03/06/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                                 | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>A/A 1.</b>                                                   | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται <b>στην</b><br><b>εγγραφή – πίστωση</b><br><b>A/A 1 2013</b>                                                                                                                                                               | 700,00   |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 03/06/2013        | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ<br>ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>..... ΟΕ<br>ΠΛΗΡΩΜΗ  | 6.000,00                   | Δεν αιτιολογήθηκε<br>και μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων. | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση καθώς δεν<br>αιτιολογήθηκε η<br>πηγή προέλευσης<br>των χρημάτων, η<br>αιτία καταβολής<br>τους, ως και αν<br>προέρχονται από<br>φορολογηθέντα ή<br>απαλλασσόμενα του<br>φόρου εισοδήματα.<br>Προσαύξηση<br>περιουσίας .<br>Εισόδημα άρθρου 48<br>παρ.3 ν.2238/1994. | 6.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 03/06/2013        | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ<br>ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>..... ΟΕ<br>ΠΛΗΡΩΜΗ  | 6.186,32                   | Δεν αιτιολογήθηκε<br>και μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων. | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br><b>α/α 16 2013</b><br>Εισόδημα άρθρου 48<br>παρ.3 ν.2238/1994.                                                                                                                                | 6.186,32 |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 02/07/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                                 | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>A/A 1.</b>                                                   | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br>με <b>A/A 1 2013.</b>                                                                                                                                                                         | 700,00   |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 01/08/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>A/A 1</b>                                                    | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br>με <b>A/A 1 2013.</b>                                                                                                                                                                         | 700,00   |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 28/08/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 1.000,00                   | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος                 | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά                                                                                                                                                                                                                                           | 1.000,00 |

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣ<br>ΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ -<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                  | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|----------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                |                            |                   |                                                                        |                            | Διαπιστώσεων.                                                                              | αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br><b>A/A 16 2013.</b><br>Προσαύξηση<br>περιουσίας άρθρου<br>48 & 3. Ν.2238/1994.                                                                                                                                                                                                                          |            |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 03/09/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>A/A 1</b>                                                          | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br><b>εγγραφή – πίστωση<br/>A/A 1 2013</b>                                                                                                                                                                                                                       | 700,00     |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 16/09/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ                                                      | 42.898,87                  | Δεν Αιτιολογήθηκε<br>και μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων.       | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>καθώς από το<br>ασφαλιστήριο ζωής<br>της .....<br>που προσκομίστηκε<br>δεν προέκυψε<br>εκταμίευση ποσού ή<br>επιταγή αναλόγου<br>ποσού. Το ποσό<br>αποτελεί<br>προσαύξηση<br>περιουσίας σύμφωνα<br>με τις διατάξεις<br>άρθρου 48 & 3<br>ν.2238/1994 καθώς<br>δεν αιτιολογήθηκε η<br>πηγή ή η προέλευση<br>του ποσού.. | 42.898,87  |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 01/10/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>A/A 1</b>                                                          | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br><b>εγγραφή – πίστωση<br/>A/A 1 2013</b>                                                                                                                                                                                                                       | 700,00     |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 23/10/2013        | .....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ<br>ΜΕΣΩ WEB                                    | 100.000,00                 | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε <b>A/A 1</b><br><b>έτους 2012.</b>             | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>παρ.9.7.1.</b> της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48<br>παρ.3 ν.2238/1994.                                                                                                             | 100.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 04/11/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>A/A 1.</b>                                                         | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br><b>εγγραφή – πίστωση<br/>A/A 1 2013</b>                                                                                                                                                                                                                       | 700,00     |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 04/11/2013        | .....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ<br>ΜΕΣΩ WEB                                    | 100.000,00                 | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>A/A 1</b><br><b>έτους 2012..</b> | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>παρ.9.7.1</b> της<br>παρούσης έκθεσης                                                                                                                                                                      | 100.000,00 |

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣ<br>ΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ -<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|----------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                |                            |                   |                                                                        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ελέγχου.<br>Εισόδημα άρθρου 48<br>παρ.3 ν.2238/1994.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 05/11/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 3.000,00                   | Δεν αποτελεί<br>πρωτογενή κατάθεση<br>και κατ' επέκταση<br>φορολογητέο μου<br>εισόδημά μου, διότι<br>πρόκειται για ποσό<br>που κατέθεσα ο ίδιος<br>, στον λογαριασμό με<br>αριθμό .....<br>της Τράπεζας<br>....., με<br>δικαιούχους τους κ.κ.<br>.....<br>.....,<br>.....,<br>.....,<br>.....<br>Επισυνάπτεται<br>αντίγραφο κίνησης<br>λογαριασμού. | Μη αιτιολογημένη<br>πίστωση καθώς δεν<br>αιτιολογήθηκε η<br>πηγή προέλευσης<br>του ποσού, η αιτία<br>κατάθεσής του,<br>καθώς και αν<br>προέρχεται από<br>εισόδημα που<br>φορολογήθηκε ή<br>απαλλάχθηκε του<br>φόρου. Ο έλεγχος<br>καταλογίζει το ποσό<br>ως προσαύξηση<br>περιουσίας<br>σύμφωνα με το<br>άρθρο 48 παρ. 3 ν.<br>2238/1994. | 3.000,00  |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 07/11/2013        | DIATRANSFER ΠΛΗΡ<br>ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....        | 10.000,00                  | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων                                                                                                                                                                                                                                                                | Μη αιτιολογημένη<br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br>Α/Α 16 2013 .<br>Προσαύξηση<br>περιουσίας άρθρου<br>48 & 3. Ν.2238/1994.                                                                                                                                                                 | 10.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 07/11/2013        | DIATRANSFER ΠΛΗΡ<br>ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....        | 10.000,00                  | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων                                                                                                                                                                                                                                                                | Μη αιτιολογημένη<br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br>Α/Α 16 2013.<br>Προσαύξηση<br>περιουσίας άρθρου<br>48 & 3. Ν.2238/1994.                                                                                                                                                                  | 10.000,00 |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 11/11/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 4.600,00                   | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων                                                                                                                                                                                                                                                                | Μη αιτιολογημένη<br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br>Α/Α 16 2013.<br>Προσαύξηση<br>περιουσίας άρθρου<br>48 & 3. Ν.2238/1994                                                                                                                                                                   | 4.600,00  |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 13/11/2013        | .....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                          | 2.760,00                   | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων                                                                                                                                                                                                                                                                | Μη αιτιολογημένη<br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br>α/α 16 2013..<br>Προσαύξηση άρθρου<br>48 & 3 ν.2238/1994.                                                                                                                                                                                | 2.760,00  |

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣ<br>ΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ -<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                 | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                            | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|----------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 15/11/2013        | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ<br>ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....       | 9.314,00                   | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων      | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br><b>Α/Α 16 2013.</b><br>Προσαύξηση<br>περιουσίας άρθρου<br>48 & 3. Ν.2238/1994    | 9.314,00   |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 15/11/2013        | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ<br>ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....       | 10.000,00                  | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων      | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br><b>Α/Α 16 2013.</b><br>Προσαύξηση<br>περιουσίας άρθρου<br>48 & 3. Ν.2238/1994    | 10.000,00  |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 20/11/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 3.220,00                   | Δεν αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων      | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br><b>Α/Α 16 2013.</b><br>Προσαύξηση<br>περιουσίας άρθρου<br>48 & 3. Ν.2238/1994    | 3.220,00   |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 29/11/2013        | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ<br>ΜΕΣΩ WEB           | 40.000,00                  | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012.</b> | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>παρ.9.7.1</b> της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.  | 40.000,00  |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 05/12/2013        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                     | Ομοίως με εγγραφή<br><b>Α/Α 1.</b>                                                        | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br><b>εγγραφή – πίστωση</b><br><b>Α/Α 1 2013</b><br>.                                                    | 700,00     |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 05/12/2013        | .....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ<br>ΜΕΣΩ WEB                                    | 10.000,00                  | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012.</b> | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>παρ.9.7.1.</b> της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου. | 10.000,00  |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 12/12/2013        | .....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ<br>ΜΕΣΩ WEB                                    | 100.000,00                 | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012.</b> | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στην <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>παρ.9.7.1.</b> της<br>παρούσης έκθεσης             | 100.000,00 |

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ<br>ΛΟΓΑΡΙΑΣ<br>ΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ -<br>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ<br>ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                                                                                                               | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                    | ΔΙΑΦΟΡΑ           |
|----------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                |                            |                   |                                                                        |                            |                                                                                                                                                                                                         | ελέγχου.                                                                                                                                                                         |                   |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 13/12/2013        | ΔΙΑSTRANSFER ΠΛΗΡ<br>ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....                | 1.229,12                   | Βρίσκομαι σε<br>αναμονή των<br>σχετικών<br>παραστατικών από<br>την τράπεζα καθώς<br>δεν τα έχω στη<br>διάθεσή μου. Δεν<br>αιτιολογήθηκε ούτε<br>μετά την κοινοποίηση<br>του Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων | Μη αιτιολογημένη<br>για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή – πίστωση<br><b>A/A 16 2013.</b><br>Προσαύξηση<br>περιουσίας άρθρου<br>48 & 3. Ν.2238/1994   | 1.229,12          |
| .....<br>..... | .....<br>.....<br>.....    | 20/12/2013        | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΜΕΣΩ<br>WEB<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ<br>ΜΕΣΩ WEB           | 15.000,00                  | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>A/A 1</b><br><b>έτους 2012.</b>                                                                                                               | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως<br>αναλυτική αιτιολογία<br>στις <b>παρ. 8.1</b> και<br><b>9.7.1</b> της παρούσης<br>έκθεσης ελέγχου. | 15.000,00         |
|                |                            |                   |                                                                        |                            |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                  | <b>610.608,31</b> |

Για το οικ. έτος 2014 (διαχ. περίοδος 1.1.-31.12/2013), προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις που δεν έγιναν αποδεκτές για δικαιολόγηση, ποσού 338.804,16 ευρώ, καθόσον ο έλεγχος, α) τη πίστωση με αριθμό 4 στις 17/1/2013 ποσού 20.000,00 δεν την επιμέρισε, καθώς στο λογαριασμό της ..... με αριθμό GR ..... συνδικαιούχος είναι ο ..... και η κόρη του .....

β) τη πίστωση με αριθμό 7 στις 12/2/2013 ποσού 47.000,00€ δεν την επιμέρισε καθώς στο λογαριασμό της ..... με αριθμό ..... είναι δικαιούχος ο .....

Το υπόλοιπο ποσό 543.608,31 ευρώ, που απέμεινε μετά την αφαίρεση των προαναφερθέντων ποσών από το συνολικό ποσό πιστώσεων ποσού 610.608,31 ευρώ, ο έλεγχος το επιμέρισε και καταλόγισε ποσό 338.804,16 ευρώ (271.804,16+67.00,00) στον προσφεύγοντα ως προσαύξηση περιουσίας.

### 3.Φορολογικό έτος 2014

| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ               | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                 | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 10/01/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                                       | 700,00                        | Ομοίως με<br>εγγραφή <b>A/A 1</b><br><b>έτους 2013.</b> | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή με <b>A/A 1</b><br><b>έτους 2013 .</b><br>Το ποσό θα<br>φορολογηθεί ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας ως ορίζουν<br>οι διατάξεις του<br>άρθρου 21 &<br>4.Ν.4172/2013. | 700,00  |



| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                  | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 10/03/2014               | .....<br>.....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                       | 700,00                        | Ομοίως με<br>εγγραφή Α/Α 1<br>έτους 2013.                                                  | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή με <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2013</b> .<br>Το ποσό θα<br>φορολογηθεί ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας ως ορίζουν<br>οι διατάξεις του<br>άρθρου 21 &<br>4.Ν.4172/2013 | 700,00    |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 18/03/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB     | 20.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012</b> . | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην <b>παρ.</b><br><b>8.1</b> και <b>παρ.9.7.1</b> της<br>παρούσης έκθεσης.                                                                             | 20.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 31/03/2014               | .....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB                              | 80.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012</b> . | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην <b>παρ.</b><br><b>8.1</b> και <b>παρ.9.7.1</b> της<br>παρούσης έκθεσης.                                                                             | 80.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 03/04/2014               | .....<br>.....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                     | 700,00                        | Ομοίως με<br>εγγραφή Α/Α 1<br>έτους 2013.                                                  | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή με <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2013</b> .<br>Το ποσό θα<br>φορολογηθεί ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας ως ορίζουν<br>οι διατάξεις του<br>άρθρου 21 &<br>4.Ν.4172/2013 | 700,00    |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 16/04/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB         | 20.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012</b> . | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην <b>παρ.</b><br><b>8.1</b> και <b>παρ.9.7.1</b> της<br>παρούσης έκθεσης.                                                                             | 20.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 30/04/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB         | 50.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012</b> . | Μεταφορά από την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην <b>παρ.</b><br><b>8.1</b> και <b>παρ.9.7.1</b> της<br>παρούσης έκθεσης.                                                                             | 50.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 08/05/2014               | .....<br>.....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                       | 700,00                        | Ομοίως με<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2013</b> .                                   | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή με <b>Α/Α 1</b>                                                                                                                                                   | 700,00    |

| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                              | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                           | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                         |                        |                          |                                                                              |                               |                                                                        | <b>έτους 2013 .</b><br>Το ποσό θα φορολογηθεί ως προσαύξηση περιουσίας ως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 21 & 4.Ν.4172/2013                                                                                            |            |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 09/05/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br><br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB          | 100.000,00                    | Αιτιολογία ως αναλυτικά αναφέρεται σε εγγραφή <b>A/A 1 έτους 2012.</b> | Μεταφορά από την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b> πίστωση ως αναλυτική αιτιολογία στην <b>παρ. 8.1 και παρ.9.7.1.</b> της παρούσης έκθεσης.                                                                    | 100.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 29/05/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>WEB<br><br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB       | 50.000,00                     | Αιτιολογία ως αναλυτικά αναφέρεται σε εγγραφή <b>A/A 1 έτους 2012.</b> | Μεταφορά ποσού από εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b> πίστωση ως αναλυτική αιτιολογία στην <b>παρ. 8.1 και παρ. 9.7.1.</b> της παρούσης έκθεσης ελέγχου.                                                         | 50.000,00  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 10/06/2014               | .....<br>.....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                       | 700,00                        | Ομοίως με εγγραφή <b>A/A 1 έτους 2013.</b>                             | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στην εγγραφή με <b>A/A 1 έτους 2013 .</b><br>Το ποσό θα φορολογηθεί ως προσαύξηση περιουσίας ως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 21 & 4.Ν.4172/2013 | 700,00     |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 27/06/2014               |                                                                              | 193.986,96                    | Δεν αιτιολογήθηκε ούτε μετά την κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων.  | <b>Μη αιτιολογημένη</b> δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό κατάθεσης προκειμένου να αποδειχτεί ο καταθέτης. Δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση ή η πηγή του ποσού, ούτε αν προήλθε από εισόδημα                                   | 193.986,96 |

| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπεζής -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                                       | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                         |                        |                          |                                                                              |                               |                                                                                                                                 | φορολογημένο ή απαλλασσόμενο του φόρου. Το ποσό θα καταλογιστεί ισομερώς και θα φορολογηθεί ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν. 4172/2013..                                                                                                                                                                                                               |           |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 09/07/2014               | ΕΜΒ<br>ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣ<br>ΜΑ<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....     | 3.128,67                      | Μεταφορά υπολοίπου από λογαριασμό από λογαριασμό .....<br>..... που έκλεισε , δικαιούχος αυτού ο .....<br>Αφορά συναλλαγή ..... | Μη αιτιολογημένη δεν προσκομίστηκε η κίνηση λογαριασμού της Τράπεζας ..... Ο έλεγχος καταλογίζει το ποσό ως προσαύξηση περιουσίας καθώς δεν προέκυψε η πηγή και αιτία προέλευσης ,ούτε αν προέρχεται από εισόδημα που έχει φορολογηθεί η απαλλαχθεί του φόρου.<br>Το ποσό θα καταλογιστεί ισομερώς και θα φορολογηθεί ως προσαύξηση σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013. | 3.128,67  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 11/07/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                                       | 700,00                        | Ομοίως με εγγραφή Α/Α 1 έτους 2013.                                                                                             | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στην εγγραφή με <b>Α/Α 1 έτους 2013</b> .<br>Το ποσό θα φορολογηθεί ως προσαύξηση περιουσίας ως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 21 & 4.Ν.4172/2013                                                                                                                                                         | 700,00    |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 30/07/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB     | 50.000,00                     | Αιτιολογία ως αναλυτικά αναφέρεται σε εγγραφή <b>Α/Α 1 έτους 2012.</b>                                                          | Μεταφορά από την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική αιτιολογία στην <b>παρ. 8.1 και παρ. 9.7.1.</b> της παρούσης έκθεσης ελέγχου.                                                                                                                                                                                                                | 50.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 08/08/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                                       | 700,00                        | Ομοίως με εγγραφή Α/Α 1 έτους 2013.                                                                                             | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται στην εγγραφή με <b>Α/Α 1 έτους 2013</b> .<br>Το ποσό θα φορολογηθεί ως                                                                                                                                                                                                                                     | 700,00    |

| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                         |                        |                          |                                                                              |                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | προσαύξηση<br>περιουσίας ως ορίζουν<br>οι διατάξεις του<br>άρθρου 21 &<br>4.Ν.4172/2013                                                                                                                                                                      |            |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 03/09/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                                       | 700,00                        | Ομοίως με<br>εγγραφή Α/Α 1<br>έτους 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή με <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2013</b> .<br>Το ποσό θα<br>φορολογηθεί ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας ως ορίζουν<br>οι διατάξεις του<br>άρθρου 21 &<br>4.Ν.4172/2013 | 700,00     |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 10/09/2014               | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.                                                     | 50.000,00                     | Δεν αποτελεί<br>πρωτογενή<br>κατάθεση και<br>κατ' επέκταση<br>φορολογητέο<br>εισόδημά μου,<br>διότι προέρχεται<br>από μεταφορά με<br>χρέωση του<br>λογαριασμού<br>.....<br>της<br>.....<br>με δικαιούχο την<br>εταιρία<br>.....<br>στην οποία<br>συμμετέχω , σε<br>πίστωση του<br>λογαριασμού με<br>αριθμό<br>..... της<br>.....<br>με δικαιούχους<br>τους κκ.<br>.....<br>, .....<br>.....<br>Υπόμνημα με<br>αριθμό<br>πρωτοκόλλου<br>...../2014. | Μεταφορά ποσού από<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ. 9.7.1. της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου                                                                                    | 50.000,00  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 17/09/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB     | 150.000,00                    | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1</b><br><b>έτους 2012</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Μεταφορά ποσού από<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ. 9.7.1. της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                                   | 150.000,00 |

| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής      | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                                                                                                 | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                  | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 24/09/2014               | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ<br>N                                                         | 50.000,00                     | Δεν αποτελεί<br>πρωτογενή<br>κατάθεση και<br>κατ' επέκταση<br>φορολογητέο<br>εισόδημά μου<br>διότι αφορά εκ<br>νέου κατάθεση<br>μετρητών από<br>προηγούμενη<br>ανάληψη που<br>είχα κάνει. | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Από τον έλεγχο του<br>ηλεκτρονικού αρχείου<br>Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π δεν<br>υφίσταται αντίστοιχη<br>ανάληψη. Ο έλεγχος<br>καταλογίζει το ποσό ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας σύμφωνα<br>με το άρθρο 21 παρ. 4.<br>Ν.4172/2013. | 50.000,00  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 07/10/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                                     | 700,00                        | Ομοίως με<br>εγγραφή Α/Α 1<br>έτους 2013.                                                                                                                                                 | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή με Α/Α 1<br>έτους 2013 .<br>Το ποσό θα<br>φορολογηθεί ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας ως ορίζουν<br>οι διατάξεις του<br>άρθρου 21 &<br>4.Ν.4172/2013 | 700,00     |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 07/10/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB     | 30.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή Α/Α 1<br>έτους 2012.                                                                                                               | Μεταφορά ποσού από<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                       | 30.000,00  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 13/10/2014               | .....<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB                          | 60.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή Α/Α 1<br>έτους 2012.                                                                                                               | Μεταφορά ποσού από<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ. 9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                      | 60.000,00  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 14/10/2014               | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.<br>.....                                                 | 120.000,00                    | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1<br/>έτους 2012.</b>                                                                                                       | Μεταφορά ποσού από<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ. 9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                      | 120.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 27/10/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br>.....<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB | 10.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1<br/>έτους 2012.</b>                                                                                                       | Μεταφορά ποσού από<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ. 9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                      | 10.000,00  |

| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                                                                                                                                                                                                         | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 30/10/2014               | ΕΜΒ<br>ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣ<br>ΜΑ<br><br>.....<br>.....<br>.....<br>.....          | 15.970,00                     | Επιστροφή<br>μετρητών προς<br>.....<br>για ταμειακή<br>διευκόλυνση<br>προς .....<br>για την<br>συμμετοχή μου<br>στο Μετοχικό<br>Κεφάλαιο της<br>.....<br>.....<br>Δεν διαθέτω<br>σχετικό<br>αποδεικτικό. Δεν<br>αιτιολογήθηκε<br>ούτε μετά την<br>κοινοποίηση του<br>Σημειώματος<br>Διαπιστώσεων. | <b>Δεν προσκομίστηκαν<br/>παραστατικά για την<br/>αιτιολόγηση του<br/>ποσού.</b> Ο έλεγχος<br>θεωρεί το ποσό ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας καθώς<br>προέρχεται από<br>άγνωστη πηγή ή αιτία<br>και θεωρείται κέρδος<br>από επιχειρηματική<br>δραστηριότητα<br>σύμφωνα με τις<br>διατάξεις του άρθρου<br>21 παρ. 4 του<br>Ν.4172/2013. | 15.970,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 31/10/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB         | 52.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1<br/>έτους 2012.</b>                                                                                                                                                                                                               | Μεταφορά ποσού από<br>την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                                                                                                          | 52.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 07/11/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....<br>.....                                       | 700,00                        | Ομοίως με<br>εγγραφή Α/Α 1<br>έτους 2013                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή με Α/Α 1<br>έτους 2013 .<br>Το ποσό θα<br>φορολογηθεί ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας ως ορίζουν<br>οι διατάξεις του<br>άρθρου 21 &<br>4.Ν.4172/2013                                                                                        | 700,00    |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 13/11/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB     | 50.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1<br/>έτους 2012.</b>                                                                                                                                                                                                               | Μεταφορά ποσού από<br>την εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                                                                                                          | 50.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 18/11/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br>.....<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ            | 10.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1<br/>έτους 2012.</b>                                                                                                                                                                                                               | Μεταφορά ποσού από<br>την<br>εταιρεία .....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.                                                                                                                                                                                                                | 10.000,00 |

| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                                          | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                                                                                  | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                         |                        |                          | WEB                                                                          |                               |                                                                                                                    | 8.1 και παρ.9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                                                                                                                                          |           |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 21/11/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br><br>ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟ<br>.....<br>.....                  | 2.250,44                      | Επιστροφή<br>μετρητών από<br>προπληρωμένη<br>κάρτα που έληξε.<br>Παλιό υπόλοιπο.<br>Δεν έχω σχετική<br>τεκμηρίωση. | <b>Μη αιτιολογημένη</b> .<br>Προσαύξηση άρθρου<br>21 παρ. 4 ν.4172/2013                                                                                                                                                                        | 2.250,44  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 27/11/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br><br>.....<br><br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB      | 5.000,00                      | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1<br/>έτους 2012</b>                                 | Μεταφορά ποσού από<br>την εταιρεία<br>.....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου..                                                               | 5.000,00  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 27/11/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ WEB<br><br>.....<br><br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB      | 9.000,00                      | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1<br/>έτους 2012</b>                                 | Μεταφορά ποσού από<br>την εταιρεία<br>.....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                | 9.000,00  |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 02/12/2014               | ΕΜΒ<br>ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣ<br>ΜΑ<br><br>.....<br>.....                            | 50.000,00                     | Βρίσκομαι σε<br>αναμονή<br>σχετικών<br>παραστατικών<br>από την τράπεζα<br>προκειμένου να<br>έχω τεκμηρίωση.        | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Προσαύξηση άρθρου<br>21 παρ. 4 ν.4172/2013                                                                                                                                                                          | 50.000,00 |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 04/12/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br><br>.....<br>.....                                   | 700,00                        | Ομοίως με<br>εγγραφή Α/Α 1<br>έτους 2013                                                                           | <b>Μη αιτιολογημένη</b><br>Για τους λόγους που<br>αναλυτικά<br>αναφέρονται στην<br>εγγραφή με Α/Α 1<br>έτους 2013 .<br>Το ποσό θα<br>φορολογηθεί ως<br>προσαύξηση<br>περιουσίας ως ορίζουν<br>οι διατάξεις του<br>άρθρου 21 &<br>4.Ν.4172/2013 | 700,00    |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 08/12/2014               | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.                                                     | 50.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>Α/Α 1<br/>έτους 2012</b>                                 | Μεταφορά ποσού από<br>την εταιρεία<br>.....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1 της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου.                                                                | 50.000,00 |

| Επωνυμία<br>Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπεζής -<br>Αιτιολογία<br>Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ | ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ ΕΠΙ<br>ΤΟΥ ΣΔΕ                                                | ΚΡΙΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ                                                                                                                                                                    | ΔΙΑΦΟΡΑ      |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 19/12/2014               | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.                                                     | 3.000,00                      | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>A/A 1</b><br><b>έτους 2012</b> | Μεταφορά ποσού από<br>την εταιρεία<br>.....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1. της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου. | 3.000,00     |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 19/12/2014               | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ.                                                     | 90.000,00                     | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>A/A 1</b><br><b>έτους 2012</b> | Μεταφορά ποσού από<br>την εταιρεία<br>.....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1. της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου. | 90.000,00    |
| .....<br>.....          | .....<br>.....         | 23/12/2014               | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ<br>ΜΕΣΩ<br>.....<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB                  | 9.000,00                      | Αιτιολογία ως<br>αναλυτικά<br>αναφέρεται σε<br>εγγραφή <b>A/A 1</b><br><b>έτους 2012</b> | Μεταφορά ποσού από<br>την εταιρεία<br>.....<br><b>Μη αιτιολογημένη</b><br>πίστωση ως αναλυτική<br>αιτιολογία στην παρ.<br>8.1 και παρ.9.7.1. της<br>παρούσης έκθεσης<br>ελέγχου. | 9.000,00     |
|                         |                        |                          |                                                                              |                               |                                                                                          |                                                                                                                                                                                  | 1.551.736,07 |

Για το φορολογικό έτος 2014, προσδιορίστηκε προσαύξηση περιουσίας από πρωτογενείς καταθέσεις που δεν δικαιολογήθηκαν, ποσού 783.853,04 ευρώ, αφού η πίστωση 58 ποσού 15.970,00€ καταλογίζεται εξ ολοκλήρου στον ..... επειδή αφορά τον κ. .... και το υπόλοιπο επιμερίστηκε κατά 50%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, και εξαφάνιση άλλως τη τροποποίηση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

**1<sup>ος</sup> Λόγος Προσφυγής:** Παράνομη έκδοση της εντολής ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διαρκείας του ελέγχου.

**2<sup>ος</sup> Λόγος Προσφυγής:** Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός ποσών κατατεθέντων σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό σε έναν μόνο εκ των συνδικαιούχων αυτού.

.....

Στην υπό κρίση περίπτωση, η πίστωση ποσού ύψους 755.606,25 Ευρώ, στις 24-12-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της ....., αφορά σε κατάθεση σε κοινό, με τέσσερις συνδικαιούχους, τραπεζικό λογαριασμό, ήτοι σε λογαριασμό, του οποίου συνδικαιούχοι τυγχάνουμε ο αδελφός του πρώτου εξ ημών, .....του ....., ο ....., η β' εξ ημών, .....και ο πρώτος εξ ημών.

Παρά ταύτα, η Φορολογική Αρχή καταλογίζει, όλως αυθαιρέτως και παρελκυστικώς, το σύνολο της εν λόγω πιστώσεως σε έναν μόνο συνδικαιούχο του κοινού λογαριασμού, ήτοι στον πρώτο εξ ημών, καίτοι, όπως θα αποδειχθεί κατωτέρω, το επίμαχο ποσό προέρχεται από την Εταιρεία με την επωνυμία «.....», στην οποία ήμασταν μέτοχοι ο αδελφός μου, ..... , και ο πρώτος εξ ημών.  
.....

Συνακόλουθα, για όλους τους ανωτέρω λόγους, η εκδοθείσα καταλογιστική πράξη της Φορολογικής Αρχής, που αφορά στο οικονομικό έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 - 31.12.2012), καθ' ο μέρος εκδόθηκε κατά παράβαση της προσήκουσας εφαρμογής του τεκμηρίου των ίσων μερών αναφορικά με την προπεριγραφείσα πίστωση - επικουρικώς και με ρητή επιφύλαξη των κατωτέρω αναφερομένων υπό τον 4ο Λόγο Προσφυγής περί προελεύσεώς της από εμφανή πηγή (ΠΟΛ. 1175/2017) - αποβαίνει παράνομη και ακυρωτέα, δεδομένου ότι, με βάση τα προαναλυθέντα, έπρεπε να κληθώ να αιτιολογήσω όχι το σύνολο του εν λόγω ποσού, αλλά το ΛΑ αυτού, ήτοι το ποσό των 388.803,13 Ευρώ (755.606,25/2).

### **3<sup>ος</sup> Λόγος Προσφυγής: Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας της Εκθέσεως Ελέγχου.**

.....  
Εν προκειμένω, όπως θα εκτεθεί αναλυτικώς κατωτέρω, τα επιχειρήματα, που μηχανεύεται η Φορολογική Αρχή (σελ. 8,9 και 14,15 Εκθέσεως Ελέγχου), προκειμένου να απορρίψει τους ισχυρισμούς του πρώτου εξ ημών ως προς την προέλευση συγκεκριμένων πιστώσεων από γνωστή πηγή, ήτοι από μεταφορά από λογαριασμούς εταιρειών, στις οποίες συμμετείχε, τυγχάνουν παντελώς αναιτιολόγητοι, αυθαίρετοι και παρελκυστικώς προβαλλόμενοι, δεδομένου ότι ο έλεγχος εγείρει απαιτήσεις προσκομίσεως στοιχείων, τα οποία ουδόλως νομιμοποιούνται - ως μέτοχος - να συλλέξω και προβαίνει σε συλλογιστικά άλματα (π.χ. κρίση για οικονομικά αποτελέσματα της επιχειρήσεως), τα οποία δεν προβλέπονται από νομοθετικές διατάξεις ούτε έτυχαν επικλήσεως από εμένα, προκειμένου να «τα αντικρούσει». Η δε θέση αυτή της Φορολογικής Αρχής ευθέως αντιστρατεύεται και τα ρητώς και πανηγυρικώς διαλαμβανόμενα στις διατάξεις της εγκυκλίου διαταγής ΠΟΛ. 1175/2017 του Γ.Γ.Δ.Ε.

### **4<sup>ος</sup> Λόγος Προσφυγής: Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από εμφανή πηγή.**

.....  
Εν προκειμένω, όπως επισημάνθηκε και με τα προσκομισθέντα στον έλεγχο Υπομνήματά του πρώτου εξ ημών, ήμουν μέτοχος της Εταιρείας με την επωνυμία«.....» και δ.τ. «.....», με Α.Φ.Μ. .... Δυνάμει της από 15-02-2013 αποφάσεως της Έκτακτης Γενικής Συνελεύσεως της ως άνω Εταιρείας, η οποία καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με Κ.Α.Κ ...../2013, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. Φ.315/1317/2013 Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ., την οποία προσκομίζω και επικαλούμαι (**ΣΧΕΤ.1**), αποφασίσθηκε η μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά το ποσό των 4.998.993,80 Ευρώ. Από το ως άνω ποσό της μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου, επιστράφηκε σε μένα το ποσό των 2.549.486,84 Ευρώ.

Εν συνεχεία, δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../2014 πράξεως της Συμβολαιογράφου .....  
..... του ....., περί διασπάσεως της ανωτέρω Εταιρείας με την επωνυμία  
«.....», με δ.τ. «.....» σε δύο τμήματα (μέρη) με τη σύσταση  
δύο νέων ανωνύμων εταιρειών, ήτοι των εταιρειών με την επωνυμία  
«.....», με Α.Φ.Μ. .... και  
«.....», με Α.Φ.Μ. ....

4.5. Δεδομένων των ανωτέρω, όσον αφορά στην αιτιολόγηση των κάτωθι πιστώσεων, επάγομαι τα ακόλουθα:

Α. Οικονομικό Έτος 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 - 31.12.2012):

Πίστωση ποσού ύψους 30.000,00 Ευρώ, στις 22-02-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 300.000,00 Ευρώ, στις 02-04-2012, στον υπ' αριθμ. ....  
λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 17-04-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 250.000,00 Ευρώ, στις 09-05-2012, στον υπ' αριθμ. ....  
λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 3.500,00 Ευρώ, στις 14-05-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 30.000,00 Ευρώ, στις 21-05-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 30.000,00 Ευρώ, στις 05-06-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 13-07-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 30-07-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 30.000,00 Ευρώ, στις 11-09-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 100.000,00 Ευρώ, στις 02-11-2012, στον υπ' αριθμ. ....  
λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 60.000,00 Ευρώ, στις 05-12-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 60.000,00 Ευρώ, στις 19-12-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της ..... και

Πίστωση ποσού ύψους 755.606,25 Ευρώ, στις 24-12-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 60.000,00 Ευρώ, στις 28-12-2012, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

**Β. Οικονομικό Έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 - 31.12.2013):**

Πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 17-01-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 60.000,00 Ευρώ, στις 18-01-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 47.000,00 Ευρώ, στις 12-02-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 100.000,00 Ευρώ, στις 23-10-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 100.000,00 Ευρώ, στις 04-11-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 40.000,00 Ευρώ, στις 29-11-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 05-12-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 100.000,00 Ευρώ, στις 12-12-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 15.000,00 Ευρώ, στις 20-12-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

**Γ. Φορολογικό Έτος 2014**

Πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 31-01-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 17-02-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 80.000,00 Ευρώ, στις 24-02-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 30.000,00 Ευρώ, στις 28-02-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 05-03-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 18-03-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 80.000,00 Ευρώ, στις 31-03-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 20.000,00 Ευρώ, στις 16-04-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 50.000,00 Ευρώ, στις 30-04-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 100.000,00 Ευρώ, στις 09-05-2014, στον υπ' αριθμ. ....  
λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 50.000,00 Ευρώ, στις 29-05-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 50.000,00 Ευρώ, στις 30-07-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 50.000,00 Ευρώ, στις 10-09-2014, στον υπ' αριθμ. ....  
λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 150.000,00 Ευρώ, στις 17-09-2014, στον υπ' αριθμ. ....  
λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 30.000,00 Ευρώ, στις 07-10-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 60.000,00 Ευρώ, στις 13-10-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 120.000,00 Ευρώ, στις 14-10-2014, στον υπ' αριθμ. ....

λογαριασμό της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 27-07-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 52.000,00 Ευρώ, στις 31-10-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 50.000,00 Ευρώ, στις 13-11-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 18-11-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 10.000,00 Ευρώ, στις 18-11-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 5.000,00 Ευρώ, στις 27-11-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 9.000,00 Ευρώ, στις 27-11-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 50.000,00 Ευρώ, στις 08-12-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 3.000,00 Ευρώ, στις 19-12-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 90.000,00 Ευρώ, στις 19-12-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Πίστωση ποσού ύψους 9.000,00 Ευρώ, στις 23-12-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό

της .....,

Όπως επισημάνθηκε και με τα προσκομισθέντα στον έλεγχο Υπομνήματά μου, το μεγαλύτερο μέρος των ανωτέρω πιστώσεων αφορούν σε κατάθεση χρηματικών ποσών είτε στον υπ' αριθμ.

.....κοινό λογαριασμό της ....., του οποίου τυγχάνουμε συνδικαιούχοι οι

.....και

....., είτε στον υπ' αριθμ. .... κοινό λογαριασμό της

....., του οποίου τυγχάνουμε συνδικαιούχοι ο αδελφός μου, .....,

και ο πρώτος εξ ημών και συνιστούν μεταφορά χρημάτων από τον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της ..... , με δικαιούχο την Εταιρεία «.....» και δ.τ. «.....», της οποίας, όπως προαναφέρθηκε, ήμουν μέτοχος και μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, μέχρι τη διάσπασή της δυνάμει της υπ' αριθμ. ..../2014 πράξεως διασπάσεως της Συμβολαιογράφου ..... του ..... και τη σύσταση των δύο νέων ανωνύμων εταιρειών.

Οι λοιπές εκ των ανωτέρω πιστώσεων (οι οποίες δεν προέρχονται από την Εταιρεία «.....») προέρχονται από μεταφορά χρημάτων με χρέωση του υπ' αριθμ. .... λογαριασμού της ..... , την οποίας δικαιούχος είναι η Εταιρεία με την επωνυμία «.....», η οποία προήλθε, όπως προαναφέρθηκε, από διάσπαση της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και της οποίας ο αδελφός μου, ..... , και ο α' εξ ημών αποκτήσαμε το 50% του μετοχικού της κεφαλαίου, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. ..../2014 πράξη διασπάσεως της Συμβολαιογράφου .....ΤΟΥ .....

Τέλος, μία εκ των ως άνω πιστώσεων, ήτοι η πίστωση ποσού ύψους 47.000,00 Ευρώ, στις 12-02-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της ..... , αφορά σε κατάθεση σε ατομικό λογαριασμό του πρώτου εξ ημών και προέρχεται, επίσης, από μεταφορά με χρέωση του υπ' αριθμ. .... λογαριασμού της ..... , με δικαιούχο την Εταιρεία «.....», ήτοι από καθ' όλα εμφανή πηγή προελεύσεως, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επομένως, με βάση τα προαναλυθέντα, συνάγεται ευχερώς η πηγή προελεύσεως των εν λόγω ποσών, την οποία, άλλωστε, ο έλεγχος ουδόλως αμφισβητεί, δεδομένου ότι αποδείχθηκε η προέλευσή τους από Εταιρείες, στις οποίες ο πρώτος εξ ημών μέτοχος και μέλος του Διοικητικού τους Συμβουλίου

.....

Όσον αφορά στις πιστώσεις ποσού ύψους 6.000,00 Ευρώ, στις 03-06-2013 και ποσού ύψους 6.186,32 Ευρώ, την ίδια ημέρα, στον υπ' αριθμ. .... κοινό λογαριασμό της ..... , όπως προκύπτει από την ίδια την αιτιολογία των συναλλαγών, αυτές προέρχονται από μεταφορά των εν λόγω ποσών από την Εταιρεία με την επωνυμία «.....» (πληρωμή) και, ως εκ τούτου, δεδομένου ότι είναι καθ' όλα γνωστή η πηγή τους, δεν δύνανται να αποτελούν «αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας» (ΠΟΛ. 1175/2017, ΣτΕ 884/2016).

Ομοίως, η πίστωση ποσού ύψους 42.898,87 Ευρώ, στις 16-09-2013, στον υπ' αριθμ. .... κοινό λογαριασμό της ..... , αφορά κατάθεση επιταγής, το σώμα της οποίας επιφυλάσσομαι να προσκομίσω ενώπιον της Υπηρεσίας Σας. Σε κάθε περίπτωση, είναι εμφανής η πηγή προελεύσεώς της, μη δυναμένης να στοιχειοθετηθεί της εννοίας της προσαυξήσεως περιουσίας από άγνωστη πηγή.

Τέλος, όσον αφορά στις πιστώσεις:

Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 02-01-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 01-02-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 04-03-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 02-04-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 02-05-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 03-06-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 02-07-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 01-08-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 03-09-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 01-10-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 04-11-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 05-12-2013, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 10-01-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 08-05-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό  
της .....  
Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 10-06-2014, στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της  
.....,

Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 11-07-2014, στον υπ' αριθμ. ....λογαριασμό της .....,

Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 08-08-2014, στον υπ' αριθμ. ....λογαριασμό της .....,

Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 03-09-2014, στον υπ' αριθμ. ....λογαριασμό της .....,

Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 07-10-2014, στον υπ' αριθμ. ....λογαριασμό της .....,

Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 07-11-2014, στον υπ' αριθμ. ....λογαριασμό της .....,

Ποσού ύψους 700,00 Ευρώ, στις 04-12-2014, στον υπ' αριθμ. ....λογαριασμό της .....,

και με την επιφύλαξη των κατωτέρω, υπό τον 5<sup>ο</sup> Λόγο Προσφυγής, αναφερομένων, όπως προκύπτει από την από 02-10-2018 Βεβαίωση του ..... του ....., την οποία προσκόμισα και επικαλέστηκα ενώπιον του ελέγχου και προσκομίζω εκ νέου κι επικαλούμαι ενώπιον της Υπηρεσίας Σας, **(ΣΧΕΤ.2)** το σύνολο των ως άνω πιστώσεων δεν αφορά στον πρώτο εξ ημών, αλλά στον αδελφό μου, ..... του ..... και, ως εκ τούτου, πρέπει να εξαιρεθεί από τον εις βάρος μου καταλογισμό.

**5<sup>ος</sup> Λόγος Προσφυγής: Μη νόμιμος καταλογισμός ποσών μικρότερων των 5.000,00 Ευρώ**

.....

Ως εκ τούτου, με βάση τα ανωτέρω, δεδομένης της οικονομικής μου επιφανείας και ευρωστίας και λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι όλες οι επίμαχες πιστώσεις αφορούν σε κατάθεση σε κοινό λογαριασμό, με δύο ή τέσσερις συνδικαιούχους, επικουρικής, ο πρώτος εξ ημών αιτούμαι να εξαιρεθούν όλες οι πιστώσεις, οι οποίες μου καταλογίσθηκαν ως «αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας» και δεν υπερβαίνουν το ποσό των 5.000,00 Ευρώ.

**6<sup>ος</sup> Λόγος Προσφυγής: Κάλυψη αντικειμενικών δαπανών με Πίνακα αναλώσεως κεφαλαίου προηγούμενων ετών.**

Όσον αφορά στις διαπιστώσεις του ελέγχου υπό 9.2. «*Έλεγχος Εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 Ν. 2238/1994*» (σελ. 10,11 *Εκθέσεως Ελέγχου*) επιφυλασσόμαστε να προσκομίσουμε ενώπιον της Υπηρεσίας Σας Πίνακα Αναλώσεως Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών.

Επί της από 26.2.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., κατοίκου Βελγίου, με Α.Φ.Μ. .... & της ..... του ....., κατοίκου Βελγίου, με Α.Φ.Μ. ...., δια του φορολογικού τους εκπροσώπου ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 όπως ισχύουν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως. Γ της παρ. 2 του άρθρου 4. "Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση."».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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

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

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

4. ... , 5. ... , 6. ... ,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις της ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 με ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας, ισχύουν τα ακόλουθα:

Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15,16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του.

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ1094/23-3-1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/94, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους.

Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος).

Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη.

3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013.

Από την 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά, ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 33 και 34 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') όπως αυτές έχουν ερμηνευτεί με την ΠΟΛ 1076/26-3-2015.

Συγκεκριμένα οι διατάξεις περί ανάλωσης κεφαλαίου αναφέρονται στην περίπτωση ζ', της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/13, ερμηνεύθηκαν με την ΠΟΛ 1076/15 και δεν έχουν διαφοροποιηθεί σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν με τον ν. 2238/94.

4. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο φορολογούμενος εξαιρείται από τον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας με βάση τα άρθρα 31 και 32 του ν. 4172/13 (π.χ. ανάπηρος για επιβατικό αυτοκίνητο), ή για τα κρινόμενα έτη δεν εφαρμόζονταν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) του άρθρου 32 ν. 4172/13 και δεν έχει φορολογηθεί το εισόδημά του βάσει προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου τότε το αρνητικό υπόλοιπο που προκύπτει από την ανάλωση επηρεάζει αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα του συνόλου των ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης βάσει των εκάστοτε ισχυουσών διατάξεων, τότε δεν υπάρχει κεφάλαιο προς επίκληση για το έτος αυτό και λαμβάνεται ως μηδενικό. Επίσης, αν σε κάποιο έτος έχει προκύψει αρνητικό υπόλοιπο και το εισόδημα έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε αυτό το υπόλοιπο δεν θα συμψηφιστεί με τα θετικά υπόλοιπα των

ετών που επικαλείται ο φορολογούμενος (θεωρείται μηδενικό). Διευκρινίζεται ότι τα έτη προς επίκληση πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη (σχετ. η ΠΟΛ 1076/26-3-2015).

#### Β' Προσαύξηση περιουσίας

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

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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

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

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

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

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 (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.).

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.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94.

**Επειδή**, σύμφωνα με την πολ.1175/2017 Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας ορίζεται ότι:

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

Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

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

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

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.

3. 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).

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού

από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του.

Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017).

Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός εύλογου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016).

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

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

5.2. Υπενθυμίζεται ότι για τα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών ή εταιρειών χαρτοφυλακίου ισχύει το άρθρο 44 του ν.4141/2013 και τα όσα έχουν διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1106/2014 εγκύκλιο.

5.3. Το υπερβάλλον τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου το οποίο διαπιστώνεται ως τέτοιο από τον έλεγχο και δηλώνεται από τον πωλητή με συμπληρωματικό συμβόλαιο ανεξάρτητα από τον χρόνο σύνταξης του αρχικού συμβολαίου δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας, δεδομένου ότι με την υποβολή του συμπληρωματικού συμβολαίου είναι γνωστή η πηγή προέλευσης και το υπερβάλλον τίμημα είτε έχει φορολογηθεί ή νομίμως απαλλαγεί.

Τα ανωτέρω ισχύουν ακόμη και αν δεν συνταχθεί συμπληρωματικό συμβόλαιο, εφόσον από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι τα σχετικά ποσά αποτελούν μη δηλωθέν τίμημα μεταβίβασης ακινήτου (όπως, ενδεικτικά, η ταυτόχρονη ή σχεδόν ταυτόχρονη με το συμβόλαιο μεταβίβαση κατάθεσης χρημάτων σε λογαριασμό του πωλητή από τον αγοραστή ή η ύπαρξη επιταγών).

Κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση – ιδιοκατοίκηση ακινήτου σύμφωνα με τις παρ. 1 και παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 2 του άρθρου 39 του ν.4172/2013, λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου ως οικοδομή, συμπεριλαμβανομένου του συνόλου των στεγασμένων επιφανειών και δεν λαμβάνεται υπόψη το δικαίωμα υψούν, το οικόπεδο ή το αγροτεμάχιο. (σχετ. το 1064968/1070/Α0012/30.05.1994 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.

6. Στις περιπτώσεις που έχει γίνει χρήση των διατάξεων περί επαναπατρισμού κεφαλαίων (άρθρο 38 του ν.3259/2004 και άρθρο 18 του ν. 3842/2010) και έχει καταβληθεί ο αναλογών φόρος, τότε εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα ποσά που δηλώθηκαν και για τα οποία καταβλήθηκε ο φόρος που προέβλεπαν οι σχετικές διατάξεις.

Σε αυτή την περίπτωση τα εν λόγω ποσά μπορούν να επαναπατριστούν οποτεδήποτε το επιθυμεί ο ελεγχόμενος και, εφόσον επαναπατρισθούν (εισερχόμενο έμβασμα) αναγράφονται στους κωδικούς 783-784 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της οικείας φορολογικής δήλωσης και μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

**Επειδή**, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κρίθηκε ότι:

12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξησης περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

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 προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Τέλος, στο άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 υπό τον τίτλο «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας», 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».

### **Ως προς τον 1° ισχυρισμό του προσφεύγοντα**

**Επειδή**, οι υπ' αριθ. ....../2018 και ....../2018 εντολές Μερικού Ελέγχου Γραφείου κοινοποιήθηκαν νόμιμα στους προσφεύγοντες και βάσει αυτών διενεργήθηκε από την Ελεγκτική Υπηρεσία μερικός έλεγχος γραφείου για τις χρήσεις 2012 – 2014 .

Σχετικά με τον ισχυρισμό των προσφευγόντων ότι στις εν λόγω εντολές δεν αναγράφεται η διάρκεια του ελέγχου ως ορίζεται στην διάταξη του άρθρου 25 παρ.1 στοιχ. ε του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 ν.4174/13 «Είσοδος σε εγκαταστάσεις» αναφέρεται στην διενέργεια επιτόπιου ελέγχου και προβλέπει τα στοιχεία που απαιτείται να αναγράφονται επί της

εντολής για την διενέργεια των φορολογικού ελέγχου αυτών, μεταξύ των οποίων είναι και η διάρκεια του ελέγχου. Στην προκειμένη περίπτωση, στις σχετικές εντολές ελέγχου με βάση τις οποίες διενεργήθηκε ο έλεγχος, δεν αναγράφεται ότι πρόκειται για επιτόπιο έλεγχο αλλά ότι «ανατίθεται η διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου».

Επειδή δεν πρόκειται για επιτόπιο έλεγχο, αλλά για έλεγχο γραφείου, συνεπώς δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 25 Ν.4174/2013, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται.

#### **Ως προς τον 3<sup>ο</sup> ισχυρισμό του προσφεύγοντα**

Στην με ημερομηνία 28/12/2018 έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ σαφώς, αιτιολογημένα και εμπειριστατωμένα ο έλεγχος εκθέτει τους λόγους για τους οποίους καταλόγισε συγκεκριμένα ποσά πιστώσεων ως προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 3 ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 & 4 του ν. 4172/2013.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι ακύρωσης δεν ευσταθούν και συνεπώς πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

#### **Ως προς τον 4ο ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι τυγχάνει παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από εμφανή πηγή:**

Επειδή, ο ισχυρισμός αφορά τις πιστώσεις του λογαριασμού με αριθμ. .... της ....., με αιτιολογία κατάθεσης «.....» και «.....», οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, με το αιτιολογικό ότι «όφειλε (ο προσφεύγων) να αποδείξει την αιτία καταβολής των εν λόγω ποσών, ο δε πιο πρόσφορος και ισχυρός τρόπος απόδειξης είναι οι αντίστοιχες εγγραφές που πιθανόν είχαν διενεργηθεί στα τηρούμενα από τις εταιρείες λογιστικά βιβλία τους ή οι τυχόν υποβληθείσες σχετικές δηλώσεις απόδοσης φόρων από τις εταιρείες, ο δε έλεγχος, δεν είχε καμία υποχρέωση να αναζητήσει στοιχεία από τις εταιρείες».

Από την Υπηρεσία μας, για την κάλυψη του κενού της παραπάνω πληροφορίας του ΚΕΦΟΜΕΠ, απεστάλησαν προς τις εταιρείες «.....» και «.....», τα με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....& .....ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφα πληροφοριών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 15 ν.4174/13, για την αποστολή στοιχείων σχετικά με τις καταβολές χρημάτων εκ μέρους τους στο λογαριασμό με αριθμ. .... της ....., των ποσών που καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας στον προσφεύγοντα.

Από τα αντίγραφα των Αναλυτικών Καθολικών του λογαριασμού 33.95.00.0001, προκύπτουν οι πιο κάτω καταβολές (χρέωση του εν λόγω λογαριασμού), που αφορούν αντίστοιχες πιστώσεις του επίδικου λογαριασμού στον οποίο καταλογίστηκε η προσαύξηση περιουσίας, ως εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα :

|                                  |                       |                                                                  |
|----------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|
| ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ -ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | ΕΠΩΝΥΜΙΑ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | ΧΡΕΩΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ<br>ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ Λ/ΣΜΟΥ<br>33.95.00.00001<br>..... |
|----------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|

| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ                    | ΠΟΣΟ       |       | ΠΟΣΟ                |
|-------------------------------|------------|-------|---------------------|
| 22/02/2012                    | 30.000,00  | ..... | 15.000,00           |
| 02/04/2012                    | 300.000,00 | ..... | 150.000,00          |
| 17/04/2012                    | 20.000,00  | ..... | 10.000,00           |
| 09/05/2012                    | 250.000,00 | ..... | 125.000,00          |
| 21/05/2012                    | 30.000,00  | ..... | 15.000,00           |
| 05/06/2012                    | 30.000,00  | ..... | 15.000,00           |
| 13/07/2012                    | 20.000,00  | ..... | 10.000,00           |
| 30/07/2012                    | 20.000,00  | ..... | 10.000,00           |
| 11/09/2012                    | 30.000,00  | ..... | 15.000,00           |
| 02/11/2012                    | 100.000,00 | ..... | 50.000,00           |
| 05/12/2012                    | 60.000,00  | ..... | 30.000,00           |
| 19/12/2012                    | 60.000,00  | ..... | 30.000,00           |
| 24/12/2012                    | 755.606,25 | ..... | 755.606,25          |
| 28/12/2012                    | 60.000,00  | ..... | 30.000,00           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ 2012</b>            |            |       | <b>1.260.606,25</b> |
| 17/01/2013                    | 20.000,00  | ..... | 20.000,00           |
| 18/01/2013                    | 60.000,00  | ..... | 30.000,00           |
| 12/02/2013                    | 47.000,00  | ..... | 47.000,00           |
| 23/10/2013                    | 100.000,00 | ..... | 50.000,00           |
| 04/11/2013                    | 100.000,00 | ..... | 50.000,00           |
| 29/11/2013                    | 40.000,00  | ..... | 20.000,00           |
| 05/12/2012                    | 10.000,00  | ..... | 10.000,00           |
| 12/12/2013                    | 100.000,00 | ..... | 50.000,00           |
| 20/12/2013                    | 15.000,00  | ..... | 7.500,00            |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ 2013</b>            |            |       | <b>284.500,00</b>   |
| 31/01/2004                    | 20.000,00  | ..... | 10.000,00           |
| 17/02/2014                    | 20.000,00  | ..... | 10.000,00           |
| 24/02/2014                    | 80.000,00  | ..... | 40.000,00           |
| 28/02/2014                    | 30.000,00  | ..... | 15.000,00           |
| 05/03/2014                    | 10.000,00  | ..... | 5.000,00            |
| 18/03/2014                    | 20.000,00  | ..... | 10.000,00           |
| 31/03/2014                    | 80.000,00  | ..... | 40.000,00           |
| 16/04/2014                    | 20.000,00  | ..... | 10.000,00           |
| 30/04/2014                    | 50.000,00  | ..... | 25.000,00           |
| 09/05/2014                    | 100.000,00 | ..... | 50.000,00           |
| 31/10/2014                    | 52.000,00  | ..... | 26.000,00           |
| <b>ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ<br/>2014</b> |            |       | <b>241.000,00</b>   |
| 29/05/2014                    | 50.000,00  | ..... | 25.000,00           |
| 30/07/2014                    | 50.000,00  | ..... | 25.000,00           |
| 10/09/2014                    | 50.000,00  | ..... | 25.000,00           |
| 17/09/2014                    | 150.000,00 | ..... | 75.000,00           |
| 07/10/2014                    | 30.000,00  | ..... | 15.000,00           |
| 13/10/2014                    | 60.000,00  | ..... | 30.000,00           |
| 14/10/2014                    | 120.000,00 | ..... | 60.000,00           |
| 27/10/2014                    | 10.000,00  | ..... | 5.000,00            |
| 13/11/2014                    | 50.000,00  | ..... | 25.000,00           |

|                               |           |       |                   |
|-------------------------------|-----------|-------|-------------------|
| 18/11/2014                    | 10.000,00 | ..... | 5.000,00          |
| 27/11/2014                    | 14.000,00 | ..... | 7.000,00          |
| 08/12/2014                    | 50.000,00 | ..... | 25.000,00         |
| 19/12/2014                    | 93.000,00 | ..... | 46.500,00         |
| 23/12/2014                    | 9.000,00  | ..... | 4.500,00          |
| <b>ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ<br/>2014</b> |           |       | <b>373.000,00</b> |

**ΣΥΝΟΛΟ 2014**

**614.000,00**

**Επειδή,** για τα ως άνω ποσά πιστώσεων στο λογαριασμό με αριθμ. .... της ....., 1.260.606,25 ευρώ για τη χρήση 2012, 289.500,00 ευρώ για τη χρήση 2013 και 614.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014, πιστώνονται από εταιρείες στις οποίες ο προσφεύγων είναι μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου τους, καταβάλλονται δε σ' αυτόν μέσω του δοσοληπτικού λογαριασμού Χρεώστη.

Στη προκειμένη περίπτωση τα ποσά που καταβλήθηκαν στον προσφεύγοντα από τις ως άνω εταιρείες ενδέχεται να αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά, τίθεται δε θέμα εφαρμογής των διατάξεων περί τελών χαρτοσήμου, όπως προβλέπει και η ΠΟΛ 1175/2017, λαμβανομένου υπόψιν των διατάξεων περί παραγραφής.

**Επειδή,** είναι γνωστή η πηγή προέλευσης των ανωτέρω ποσών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., συνιστούν, δε, στο σύνολο μεταφορές ποσών από τις Εταιρείες «.....» και «.....», ο δε προσφεύγων ήταν, κατά τις επίμαχες χρήσεις, στην α' εξ αυτών μέτοχος και μέλος του Διοικητικού της Συμβουλίου και στη β' εξ αυτών μέτοχος με ποσοστό 50%, μέχρι τη διάσπασή της δυνάμει της υπ' αριθμ. ..../2014 πράξη διάσπασης της Συμβολαιογράφου ..... του .....

**Επειδή,** επικουρικώς, από τις ανωτέρω Εταιρείες διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία μας αντίγραφα Αναλυτικών Καθολικών του λογαριασμού 33.95.00.0001 Λοιποί Χρεώστες-....., για τα έτη 2012, 2013 και 2014 (αριθ. πρωτ..... και ...../2019), από τα οποία προκύπτουν οι πιο πάνω καταβολές (χρέωση του λογαριασμού), που αφορούν στις αντίστοιχες πιστώσεις στον υπ' αριθμ. .... λογαριασμό της .....

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα, ότι πιστώσεις 700,00 ευρώ κάθε μήνα δεν αφορούν τον ίδιο, αλλά τον αδελφό του .....και ότι συγκεκριμένα, αποτελούν επιστροφή ποσών, τα οποία είχε χορηγήσει αυτός στον ....., επειδή από την αξιολόγηση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και ειδικότερα της συνεκτίμησης της συνολικής εικόνας του προσφεύγοντα και του αδελφού του, του μικρού σχετικά ύψους της μηνιαίας κατάθεσης, της αιτιολογίας των πιστώσεων, των δεδομένων της λογικής και της κοινής πείρας και της από 02/10/2018 βεβαίωσης του .....ότι τα χρήματα που αυτός κατέθεσε αφορούν

τον ..... , γίνεται δεκτό ότι το σύνολο των καταθέσεων ύψους 8.400,00ευρώ αφορούν εξ ολοκλήρου προσαύξηση περιουσίας του .....

**Επειδή**, ως προς λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, οι διαπιστώσεις ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-12-2018 Έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, και στην έκθεση απόψεων με ημερομηνία 05/03/2019 κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Τα ποσά, που απομένουν ως προσαύξηση περιουσίας ανά έτος ,με την παρούσα απόφαση έχουν ως εξής:

**1. Διαχ. περίοδος 1/1-31/12/2012**

| ΤΡΑΠΕΖΑ        | ΑΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ    | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ – ΑΙΤΙΟΛ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ |
|----------------|----------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|-----------------|
| .....<br>..... | .....<br>..... | 14/05/2012            | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....             | 3.500,00        |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 02/08/2012            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                       | 8.000,00        |
| .....<br>..... | .....<br>..... | 11/12/2012            | ΑΠΟΔ.ΠΙΣΤ.ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ<br>.....<br>.....                   | 1.173,09        |

Σύνολο Πιστώσεων 2012 που δεν αιτιολογούνται με την παρούσα απόφαση 12.673,09 ευρώ.

**Ποσό που αναλογεί στο προσφεύγοντα 6.336,55 ευρώ(1/2)**

**2.Διαχ. περίοδος 1.1.-31.12.2013**

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ |
|----------------|---------------------|----------------|------------------------------------------------------------|----------------------|
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 02/01/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                 | 700,00               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 01/02/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                 | 700,00               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 04/03/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                 | 700,00               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 02/04/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                 | 700,00               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 02/05/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                 | 700,00               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 03/06/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                 | 700,00               |

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 03/06/2013     | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>..... ΟΕ<br>ΠΛΗΡΩΜΗ           | 6.000,00                |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 03/06/2013     | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>..... ΟΕ<br>ΠΛΗΡΩΜΗ           | 6.186,32                |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 02/07/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                  |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 01/08/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 700,00                  |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 28/08/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 1.000,00                |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 03/09/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                  |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 16/09/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ                                                   | 42.898,87               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 01/10/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                  |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 04/11/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                  |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 05/11/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 3.000,00                |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 07/11/2013     | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....                | 10.000,00               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 07/11/2013     | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....                | 10.000,00               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 11/11/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 4.600,00                |

| ΕΠΩΝΥΜΙΑ       | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΩΔ.<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ<br>ΤΡΑΠΕΖΗΣ - ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ<br>ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΣΥΝ/ΓΗΣ ΣΕ ΕΥΡΩ |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 13/11/2013     | .....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                          | 2.760,00                |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 15/11/2013     | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....       | 9.314,00                |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 15/11/2013     | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....       | 10.000,00               |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 20/11/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                                   | 3.220,00                |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 05/12/2013     | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                          | 700,00                  |
| .....<br>..... | .....<br>.....      | 13/12/2013     | DIASTRANSFER ΠΛΗΡ ΕΝΤΟΛΗΣ<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....       | 1.229,12                |

Σύνολο Πιστώσεων 2013 που δεν αιτιολογούνται με την παρούσα απόφαση 118.608,32 ευρώ

Ποσά που ανήκουν στον ..... 12 χ 700=8.400,00 ευρώ

Υπόλοιπο για επιμερισμό στο ½:110.208,32 ευρώ

**Προσαύξηση προσφεύγοντα :55.104,16 ευρώ**

### 3.Φορολογικό έτος 2014

| Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης -<br>Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ |
|----------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| .....<br>...         | .....<br>.....         | 10/01/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                       | 700,00                        |
| .....<br>...         | .....<br>.....         | 10/02/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                       | 700,00                        |
| .....<br>...         | .....<br>.....         | 10/03/2014               | .....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                       | 700,00                        |

| Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης - Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό Συναλλαγής σε ΕΥΡΩ |
|----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------|
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 03/04/2014            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                    | 700,00                  |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 08/05/2014            | .....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                    | 700,00                  |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 10/06/2014            | .....<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                    | 700,00                  |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 27/06/2014            |                                                               | 193.986,96              |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 09/07/2014            | ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ<br>Β/Ο .....<br>.....                    | 3.128,67                |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 11/07/2014            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                    | 700,00                  |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 08/08/2014            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                    | 700,00                  |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 03/09/2014            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                    | 700,00                  |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 24/09/2014            | ΚΤΟ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ                                            | 50.000,00               |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 07/10/2014            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                    | 700,00                  |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 30/10/2014            | ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ<br>Β/Ο .....<br>.....                    | 15.970,00               |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 07/11/2014            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                    | 700,00                  |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 18/11/2014            | ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΜΕΣΩ WEB<br>..... ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ ΜΕΣΩ<br>WEB        | 10.000,00               |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 21/11/2014            | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΕΠΙΣΤΟΡΦΗ ΑΠΟ .....                      | 2.250,44                |
| .....<br>...         | .....<br>.....      | 02/12/2014            | ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.ΕΜΒΑΣΜΑ<br>.....                                 | 50.000,00               |

| Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης -<br>Αιτιολογία Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής<br>σε ΕΥΡΩ |
|----------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| .....<br>...         | .....<br>.....         | 04/12/2014               | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>.....                                       | 700,00                        |
| .....<br>...         | .....<br>.....         | 19/12/2014               | ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.                                            | 3.000,00                      |

Σύνολο Πιστώσεων 2014 που δεν αιτιολογούνται με την παρούσα απόφαση 323.836,07 ευρώ

Ποσά που ανήκουν στον ..... 12 χ 700=8400,00 ευρώ

Υπόλοιπο για επιμερισμό στο ½:315.436,07 ευρώ

**Προσαύξηση προσφεύγοντα :157.718,04 ευρώ**

### Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης 26.2.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .... & της ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκων Βελγίου

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

#### Α.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2012

##### 1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

|                                                 | Ποσά Δήλωσης       |                 | Ποσά ΔΕΔ           |                 | Διαφορά         |
|-------------------------------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
|                                                 | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου     |                 |
| Α - Β. Από ακίνητα                              | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00            |
| Γ. Από κινητές αξίες                            | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00            |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                   | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00            |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                   | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00            |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                      | 0,00               | 8.782,42        | 0,00               | 8.782,42        | 0,00            |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα                    | 15.425,93          |                 | 21.762,48          | 0,00            | 6.336,55        |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                   |                    |                 |                    | 0,00            | 0,00            |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | <b>15.425,93</b>   | <b>8.782,42</b> | <b>21.762,48</b>   | <b>8.782,42</b> | <b>6.336,55</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται |                    |                 |                    |                 | 0,00            |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | <b>15.425,93</b>   | <b>8.782,42</b> | <b>21.762,48</b>   | <b>8.782,42</b> | <b>6.336,55</b> |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται       | 0,00               |                 |                    |                 | 0,00            |
| <b>Άθροισμα</b>                                 | <b>15.425,93</b>   | <b>8.782,42</b> | <b>21.762,48</b>   | <b>8.782,42</b> | <b>6.336,55</b> |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994         | 0,00               | 0,00            | 0,00               | 0,00            | 0,00            |

|                             |                  |                 |                  |                 |                 |
|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b> | <b>15.425,93</b> | <b>8.782,42</b> | <b>21.762,48</b> | <b>8.782,42</b> | <b>6.336,55</b> |
|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|

## 2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| Α.        | Φορολογητέο εισόδημα<br>και φόρος βάσει κλίμακας                                                                      |                       |                | Ποσά Δήλωσης     |                 | Ποσά ΔΕΔ         |                 | Διαφορά         |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
|           |                                                                                                                       |                       |                | Εισόδημα         | Φόρος κ.λπ.     | Εισόδημα         | Φόρος κ.λπ.     |                 |
|           | Εισόδημα-φόρος κλίμακας                                                                                               |                       |                | <b>15.425,93</b> | <b>1.316,67</b> | <b>21.762,48</b> | <b>2.860,62</b> |                 |
| 1.        | Του συζύγου                                                                                                           | Μείωση του φόρου      |                |                  | <b>524,22</b>   |                  | <b>521,22</b>   |                 |
|           | (α)                                                                                                                   | Υπόλοιπο φόρου        |                |                  | <b>792,45</b>   |                  | <b>2.339,40</b> | 1.546,95        |
|           | Εισόδημα-φόρος κλίμακας                                                                                               |                       |                | <b>8.782,42</b>  | <b>378,24</b>   | <b>8.782,42</b>  | <b>378,24</b>   |                 |
| 2.        | Της συζύγου                                                                                                           | Μείωση του φόρου      |                |                  | <b>0,00</b>     |                  | <b>0,00</b>     |                 |
|           | (β)                                                                                                                   | Υπόλοιπο φόρου        |                |                  | <b>378,24</b>   |                  | <b>378,24</b>   | 0,00            |
|           | Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                                                                       |                       |                |                  | <b>0,00</b>     |                  | <b>0,00</b>     | 0,00            |
| <b>Β.</b> | <b>Συμπληρωματικός φόρος</b>                                                                                          |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                                               |                       |                | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     |                 |
|           | <b>Φόρος που αναλογεί [( α) + (β) + (γ) + (δ )]</b>                                                                   |                       |                |                  | <b>1.170,69</b> |                  | <b>2.717,64</b> | <b>1.546,95</b> |
| <b>Γ.</b> | <b>Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>                                                                             |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :                                                                         |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | α) Κινητές αξίες                                                                                                      |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | β) Εμπορικές επιχειρήσεις                                                                                             |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | γ) Ακίνητα                                                                                                            |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | δ) Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                                 |                       |                | <b>347,90</b>    |                 | <b>347,90</b>    |                 |                 |
|           | ε) Ελευθέρια επαγγέλματα                                                                                              |                       |                | <b>0,00</b>      |                 | <b>0,00</b>      |                 |                 |
|           | στ) Την αλλοδαπή                                                                                                      |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :                                                                                         |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                                                                                     |                       |                | <b>0,00</b>      |                 | <b>0,00</b>      |                 |                 |
|           | β) Ειδικών περιπτώσεων                                                                                                |                       |                | 0,00             | <b>347,90</b>   | <b>0,00</b>      | <b>347,90</b>   |                 |
|           | 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....                                                                                |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           |                                                                                                                       | <b>Υπόλοιπο φόρου</b> |                |                  | <b>822,79</b>   |                  | <b>2.369,74</b> | <b>1.546,95</b> |
| <b>Δ.</b> | <b>Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b> |                       |                |                  |                 |                  |                 |                 |
|           | 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος                                                                   |                       |                |                  | <b>437,67</b>   |                  | <b>437,67</b>   | <b>0,00</b>     |
|           | 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                                     |                       |                |                  | <b>0,00</b>     |                  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
|           | 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                                      |                       |                |                  | <b>0,00</b>     |                  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
|           | 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου                                                                                   |                       |                |                  |                 |                  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
|           | 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                                       |                       |                |                  |                 |                  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
|           | 6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής                                                                            |                       |                |                  |                 |                  | <b>1.518,80</b> | <b>1.518,80</b> |
|           | <b>Ανακρίβεια</b>                                                                                                     | <b>66 μήνες X 2%</b>  | <b>120,00%</b> |                  |                 |                  |                 |                 |

|                                                                          |                                    |                 |  |                 |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|--|-----------------|-----------------|
| 7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.                         | 0,00%                              |                 |  | 0,00            | 0,00            |
| 8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                |                                    |                 |  | 0,00            | 0,00            |
| 9. Εισφορά ΕΛΓΑ                                                          |                                    | 0,00            |  | 0,00            | 0,00            |
| 10. Εισφορά Αλληλεγγύης                                                  |                                    | 154,26          |  | 589,51          | 435,25          |
| 11. Τέλος Επιτηδεύματος                                                  |                                    | 650,00          |  | 650,00          | 0,00            |
| <b>Σύνολο</b>                                                            |                                    | <b>2.064,72</b> |  | <b>5.565,72</b> | <b>1.518,80</b> |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφηφισμών |                                    | <b>49,77</b>    |  | <b>49,77</b>    | <b>0,00</b>     |
|                                                                          | <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b> | <b>2.014,95</b> |  | <b>5.515,95</b> | <b>3.501,00</b> |

## Β.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2013:

### 1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                           | Ποσά Δήλωσης       |             | Ποσά ΔΕΔ           |             | Διαφορά   |
|-------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|-----------|
|                                                 | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου | Ατομικό και τέκνων | της συζύγου |           |
| A - B. Από ακίνητα                              | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00      |
| Γ. Από κινητές αξίες                            | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00      |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                   | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00      |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                   | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00      |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                      | 0,00               | 4.723,40    | 0,00               | 4.723,40    | 0,00      |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα                    | 0,00               | 0,00        | 55.104,16          | 0,00        | 55.104,16 |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                   | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00      |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                        | 0,00               | 4.723,40    | 55.104,16          | 4.723,40    | 55.104,16 |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμφηφίζονται |                    |             |                    |             | 0,00      |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                 | 0,00               | 4.723,40    | 55.104,16          | 4.723,40    | 55.104,16 |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται       | 0,00               | 0,00        | 0,00               | 0,00        | 0,00      |
| <b>Άθροισμα</b>                                 | 0,00               | 4.723,40    | 55.104,16          | 4.723,40    | 55.104,16 |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994         |                    |             | 0,00               | 0,00        | 0,00      |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                     | 0,00               | 4.723,40    | 55.104,16          | 4.723,40    | 55.104,16 |

### 2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| Α. | Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας | Ποσά Δήλωσης |             | Ποσά ΔΕΔ  |             | Διαφορά   |
|----|-----------------------------------------------|--------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
|    |                                               | Εισόδημα     | Φόρος κ.λπ. | Εισόδημα  | Φόρος κ.λπ. |           |
|    | Εισόδημα-φόρος κλίμακας                       | 0,00         | 0,00        | 55.104,16 | 15.723,52   |           |
| 1. | Του συζύγου                                   |              | 0,00        |           | 0,00        |           |
|    | Υπόλοιπο φόρου (α)                            |              | 0,00        |           | 15.723,52   | 15.723,52 |
|    | Εισόδημα-φόρος                                | 4.723,40     | 1.039,15    | 4.723,40  | 1.039,15    |           |

|           |                                                                                                                       |                                            |           |          |        |           |           |  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------|----------|--------|-----------|-----------|--|
|           | κλίμακας                                                                                                              |                                            |           |          |        |           |           |  |
| 2.        | Της συζύγου Μείωση του φόρου                                                                                          |                                            |           | 0,00     |        | 0,00      |           |  |
|           | Υπόλοιπο φόρου                                                                                                        |                                            |           | 1.039,15 |        | 1.039,15  | 0,00      |  |
|           | (β)                                                                                                                   |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)                                                                                       |                                            |           | 0,00     |        | 0,00      | 0,00      |  |
| <b>Β.</b> | <b>Συμπληρωματικός φόρος</b>                                                                                          |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)                                                                               |                                            | 0,00      | 0,00     | 0,00   | 0,00      |           |  |
|           | <b>Φόρος που αναλογεί [( α) + (β) + (γ) + (δ )]</b>                                                                   |                                            |           | 1.039,15 |        | 16.762,67 | 15.723,52 |  |
| <b>Γ.</b> | <b>Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>                                                                             |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :                                                                         |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | α) Κινητές αξίες                                                                                                      |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | β) Εμπορικές επιχειρήσεις                                                                                             |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | γ) Ακίνητα                                                                                                            |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | δ) Μισθωτές υπηρεσίες                                                                                                 |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | ε) Ελευθέρια επαγγέλματα                                                                                              |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | στ) Την αλλοδαπή                                                                                                      |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :                                                                                         |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος                                                                                     |                                            | 437,67    |          | 437,67 |           |           |  |
|           | β) Ειδικών περιπτώσεων                                                                                                |                                            | 6,66      | 444,33   | 6,66   | 444,33    |           |  |
|           | 3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....                                                                                |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           |                                                                                                                       | Υπόλοιπο φόρου                             |           | 594,82   |        | 16.318,34 | 15.723,52 |  |
| <b>Δ.</b> | <b>Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b> |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος                                                                   |                                            |           | 0,00     |        | 0,00      | 0,00      |  |
|           | 2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                                     |                                            |           | 0,00     |        | 0,00      | 0,00      |  |
|           | 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                                      |                                            |           | 0,00     |        | 0,00      | 0,00      |  |
|           | 4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου                                                                                   |                                            |           |          |        | 0,00      | 0,00      |  |
|           | 5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ                                                       |                                            |           |          |        | 0,00      | 0,00      |  |
|           | 6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής (ευνοϊκότερη κύρωση)                                              |                                            |           |          |        | 14.059,97 | 14.059,97 |  |
|           | α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997                                                          |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | Μη υποβολή                                                                                                            | 54 μήνες X 2,5%                            | 120,0 0%  |          |        | 20.473,01 |           |  |
|           | β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013                                                                  |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | Μη υποβολή                                                                                                            | ΥΠΟΧΡΕΟΥ:15.723,52*0,5<br>ΣΥΖΥΓΟΥ:0,00*0,5 |           |          |        | 7.861,76  |           |  |
|           | Τόκοι                                                                                                                 | 54 μήνες X 0,73%                           |           |          |        | 6.198,21  |           |  |
|           | 7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.                                                                      |                                            |           |          |        | 0,00      | 0,00      |  |
|           | (ευνοϊκότερη κύρωση)                                                                                                  |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | α) Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής αρθ.1 ν.2523/1997                                                          |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | Μη υποβολή                                                                                                            | 54 μήνες X 2,5%                            | 120 ,00 % |          |        | 0,00      |           |  |
|           | β) Πρόστιμο άρθρο 58 και τόκος άρθρου 53 ν.4174/2013                                                                  |                                            |           |          |        |           |           |  |
|           | Μη υποβολή                                                                                                            | ΥΠΟΧΡΕΟΥ:0,00*0,5<br>ΣΥΖΥΓΟΥ:0,00*0,5      |           |          |        | 0,00      |           |  |
|           | Τόκοι                                                                                                                 | 54 μήνες X 0,73%                           |           |          |        | 0,00      |           |  |
|           | 8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου                                                             |                                            |           |          |        | 0,00      | 0,00      |  |

|                                                                          |                                           |                 |  |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|--|------------------|------------------|
| 9. Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης                                            |                                           | 0,00            |  | 0,00             | 0,00             |
| 10. Εισφορά Αλληλεγγύης                                                  |                                           | 866,85          |  | 2.204,17         | 1.337,32         |
| 11. Τέλος Επιτηδεύματος                                                  |                                           |                 |  | 0,00             | 0,00             |
| <b>Σύνολο</b>                                                            |                                           | <b>1.461,67</b> |  | <b>32.582,48</b> | <b>31.120,81</b> |
| Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών |                                           | 0,00            |  | 0,00             | 0,00             |
|                                                                          | <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>        | <b>1.461,67</b> |  | <b>32.582,48</b> | <b>31.120,81</b> |
|                                                                          | <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>       | <b>0,00</b>     |  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|                                                                          | Ποσό που επιστράφηκε                      | 0,00            |  | 0,00             | 0,00             |
|                                                                          | <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b> | <b>1.461,67</b> |  | <b>32.582,48</b> | <b>31.120,81</b> |

## Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014:

### 1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

|                                                        | Ποσά Δήλωσης |                  | Ποσά ΔΕΔ          |                  | Διαφορά           |
|--------------------------------------------------------|--------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                                        | Υπόχρεου     | Συζύγου          | Υπόχρεου          | Συζύγου          |                   |
| <b>ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</b>                           |              |                  |                   |                  |                   |
| Ακίνητη περιουσία                                      | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Τόκοι                                                  | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Μερίσματα                                              | 0,00         | 0,00             | 209.713,74        | 0,00             | 209.713,74        |
| Δικαιώματα                                             | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα                   | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Εισόδημα άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/13                     |              |                  | 157.718,04        |                  | 157.718,04        |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα                  |              |                  |                   |                  | 0,00              |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                            | 0,00         | 8.785,96         | 0,00              | 8.785,96         | 0,00              |
| Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                         |              |                  |                   |                  | 0,00              |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                          | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| <b>Συνολικό δηλωθέν εισόδημα</b>                       | <b>0,00</b>  | <b>8.785,96</b>  | <b>367.431,78</b> | <b>8.785,96</b>  | <b>367.431,78</b> |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται        |              |                  |                   |                  | 0,00              |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                        | <b>0,00</b>  | <b>8.785,96</b>  | <b>367.431,78</b> | <b>8.785,96</b>  | <b>367.431,78</b> |
| Προστιθέμενη διαφορά δαπανών                           |              | 1.514,04         |                   | 1.514,04         | 0,00              |
| Εκπτώσεις εισοδήματος                                  |              |                  |                   |                  | 0,00              |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                            | <b>0,00</b>  | <b>10.300,00</b> | <b>367.431,78</b> | <b>10.300,00</b> | <b>367.431,78</b> |
| Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας           | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά                           | 0,00         | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                               | <b>0,00</b>  | <b>10.300,00</b> | <b>367.431,78</b> | <b>10.300,00</b> | <b>367.431,78</b> |
| <b>Τεκμαρτό εισόδημα</b>                               | 0,00         | 0,00             | 31.453,51         | 0,00             | 31.453,51         |
| <b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.</b> | 0,00         | 10.300,00        | 398.885,29        | 10.300,00        | 398.885,29        |

### 2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

| Α.        | Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας    | Ποσά Δήλωσης |               | Ποσά Ελέγχου<br>(Διορθωτικός προσδιορισμός) |               | Διαφορά          |
|-----------|--------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------------------------------------|---------------|------------------|
|           |                                                  | ΥΠΟΧΡΕΟΥ     | ΣΥΖΥΓΟΥ       | ΥΠΟΧΡΕΟΥ                                    | ΣΥΖΥΓΟΥ       |                  |
|           | Φορολογητέο εισόδημα                             | 0,00         | 10.300,00     | 367.431,78                                  | 10.300,00     | 367.431,78       |
|           | Φόρος κλίμακας                                   | 0,00         | 2.266,00      | 83.504,01                                   | 2.266,00      | 83.504,01        |
|           | Μείον: Μειώσεις από το φόρο                      | 0,00         | 2.100,00      | 0,00                                        | 2.100,00      | 0,00             |
|           | Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων               | 0,00         | 28,60         | 1.500,00                                    | 28,60         | 1.500,00         |
|           | <b>Φόρος που αναλογεί</b>                        | <b>0,00</b>  | <b>194,60</b> | <b>85.004,01</b>                            | <b>194,60</b> | <b>85.004,01</b> |
| <b>Β.</b> | <b>Μείον</b>                                     |              |               |                                             |               |                  |
| 1.        | Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:        |              |               |                                             |               |                  |
|           | α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα                   | 0,00         | 0,00          | 31.457,06                                   | 0,00          | 31.457,06        |
|           | β) Επιχειρηματική δραστηριότητα                  |              |               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
|           | γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις                   | 0,00         | 0,00          | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
|           | δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου                |              |               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
|           | ε) Αλλοδαπή προέλευση                            |              |               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
| 2.        | Φόρος που προκαταβλήθηκε                         |              |               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
|           | α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος     | 0,00         | 0,00          | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
|           | β) Ειδικών περιπτώσεων                           |              |               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
| 3.        | Φόρος που καταβλήθηκε βάσει .....                |              |               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
|           | Μείωση επιστροφής φόρου                          |              |               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00             |
|           | <b>Υπόλοιπο φόρου (+/-)</b>                      | <b>0,00</b>  | <b>194,60</b> | <b>53.546,95</b>                            | <b>194,60</b> | <b>53.546,95</b> |
| <b>Γ.</b> | <b>Πλέον</b>                                     |              |               |                                             |               |                  |
| 1.        | Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος |              |               |                                             |               | 0,00             |
| 2.        | Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου              |              |               |                                             |               | 0,00             |
| 3.        | Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου    |              |               |                                             |               | 0,00             |
|           | <b>Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)</b>            | <b>0,00</b>  | <b>194,60</b> | <b>53.546,95</b>                            | <b>194,60</b> | <b>53.546,95</b> |
|           | Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.                  |              |               | <b>26.773,48</b>                            | <b>0,00</b>   | <b>26.773,48</b> |
|           | Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.       |              |               | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>      |
|           | Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου   |              |               | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>      |
|           | Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                       | 0,00         | 0,00          | 15.955,41                                   | 0,00          | 15.955,41        |
|           | Τέλος επιτηδεύματος                              |              |               |                                             |               | 0,00             |
|           | Φόρος πολυτελούς διαβίωσης                       | 0,00         |               | <b>0,00</b>                                 |               | <b>0,00</b>      |
|           | μείον εισφορά που παρακρατήθηκε                  | 0,00         |               |                                             |               |                  |
|           | <b>Συνολικά ποσά (+/-)</b>                       | <b>0,00</b>  | <b>194,60</b> | <b>96.275,84</b>                            | <b>194,60</b> | <b>96.275,84</b> |
| <b>Δ.</b> | <b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ</b>                        |              |               |                                             |               |                  |
|           | Διαφορά συμψηφισμού                              |              |               |                                             |               |                  |
|           | <b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>               |              | 194,60        |                                             | 96.470,44     | <b>96.275,84</b> |
|           | <b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>              |              | 0,00          |                                             | 0,00          | <b>0,00</b>      |
|           | Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή   |              |               |                                             |               |                  |
|           | <b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>        |              | 194,60        |                                             | 96.470,44     | <b>96.275,84</b> |

---

---

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.