



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 16/05/2019

Αριθμός Απόφασης: 1551

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./17-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της υπ' αριθμό/21-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ'αρ./21-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

ΙΓ' Αθηνών της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών..

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ.//17-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επάγομαι τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμό//21-12-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.939,30 €, πλέον 1.781,79 € πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας, πλέον 719,91 € ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικού ποσού 8.441,00 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων Φορολογίας Εισοδήματος, για τις χρήσεις 2012-2013-2014 συνεπεία της με αριθμό//30-04-2018 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών. Ο έλεγχος περιορίστηκε στη χρήση 2014, διότι ο προσφεύγων είχε ενταχθεί στις ρυθμίσεις του Ν.3296/2004 (περαίωση εκκρεμών υποθέσεων).

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, αφού πρώτα ελήφθησαν υπόψη οι τις κινήσεις του αρχείου του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, τις Έγγραφες Εξηγήσεις που υπέβαλε ο προσφεύγων (αρ. πρωτ.//30-07-2018,//01-10-2018,//29-10-2018 και//09-11-2018,//14-12-2018) και το βιβλίο εσόδων εξόδων, καθώς και τα παραστατικά εσόδων και δαπανών για την ελεγχόμενη περίοδο, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Αποκρυσβείσα ύλη	949,80 €
Λογιστικές διαφορές οι οποίες δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα της χρήσης και προστίθενται σε αυτά.	3.027,23 €,
Ποσά από αδικαιολόγητη πηγή και προέλευση	14.020,85 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής :

✓ Στις δέκα περιπτώσεις που έχει απορρίψει ο έλεγχος και η προέλευση των ποσών που έχουν κατατεθεί στο κοινό τραπεζικό λογαριασμό του (εννέα περιπτώσεις) και του ποσού που έχει κατατεθεί στον προσωπικό μου λογαριασμό και η αιτία κατάθεσης αυτών είναι απολύτως γνωστή και σε καμία περίπτωση δεν συνιστούν προσαύξηση του εισοδήματός μου από άγνωστη πηγή και αιτία κατά το συγκεκριμένο φορολογικό έτος. Όλες οι εν λόγω συναλλαγές αφορούν την ανώνυμη εταιρία στην οποία είμαι μέτοχος τα ποσά που μπήκαν στο κοινό λογαριασμό μου με τους και Νο : της Τράπεζας αφορούσαν την ανώνυμη εταιρία με έδρα την και με αντικείμενο την εκμετάλλευση μιας ξενοδοχειακής μονάδας (Σχετ. Νο 2)..

✓ Συγκεκριμένα τις καταθέσεις αυτές (εννέα) , όπως και τις υπόλοιπες που δέχθηκε ο έλεγχος , τις έχουν κάνει στον κοινό λογαριασμό μεγάλα τουριστικά γραφεία όπωςκλπ. Η διαφορά που παρατηρείται στις εννέα αυτές περιπτώσεις μεταξύ του καταθέτη του ποσού και του ονόματος εταιρείας οφείλεται στο ότι τα ποσά τα στέλνει στο Ξενοδοχείο το τουριστικό γραφείο μέσω του οποίου έγινε η κράτηση και τα παραστατικά εκδίδονται στο όνομα των πελατών που έχει στείλει στο Ξενοδοχείο το τουριστικό γραφείο. Σε δύο δε περιπτώσεις (Κωδ. 165 και 166) το πρακτορείο έχει στείλει τα χρήματα για την διαμονή Δανών γιατρών που οργάνωσαν στο Ξενοδοχείο μας το συνέδριό τους. Οι δε μικροδιαφορές ποσών που προκύπτουν μεταξύ του ποσού της κατάθεσης στο κοινό τραπεζικό λογαριασμό και στα παραστατικά που έχει εκδώσει η ανώνυμη εταιρία οφείλονται ότι στο τέλος κάθε έτους γίνεται μια αναλυτική εκκαθάριση που αφορά όλο το έτος με κάθε τουριστικό γραφείο που συνεργάζεται το Ξενοδοχείο μας και εκδίδονται τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ παραστατικά με αποτέλεσμα την πλήρη τακτοποίηση και το κλείσιμο των μεταξύ μας λογαριασμών. Προς επιβεβαίωση των όσων σας γράφω ανωτέρω σας προσκομίζω και για τις εννέα περιπτώσεις που έχει απορρίψει ο έλεγχος την εγγραφή κατάθεσης στο κοινό μας λογαριασμό της, τα παραστατικά που έχει εκδώσει η ανώνυμης εταιρία για την συγκεκριμένη κατάθεση και η καταχώρηση των παραστατικών στα λογιστικά βιβλία της ανώνυμης εταιρίας όπως προκύπτει από τις σελίδες του Γενικού Ημερολογίου (Σχετ. Νο 4,5,6,7,8,9,10,11,12).

✓ Όσον αφορά το ποσό κατάθεσης 16.600 Ευρώ που απορρίπτει ο έλεγχος είναι πλήρως αιτιολογημένο και συγκεκριμένα το ποσό αυτό κατατέθηκε στον προσωπικό μου λογαριασμό από την ανώνυμη εταιρία στις 8/12/2014 [γνωστής προέλευσης] (Σχετ. Νο 13). Το ποσό αυτό αφορούσε την πληρωμή που είχα κάνει με δικά μου χρήματα, προκειμένου να διευκολύνω την ρευστότητα της ανώνυμης εταιρίας, για την μηχανή και τα ανταλλακτικά του καϊκιού που διαθέτει η ανώνυμη εταιρία και συγκεκριμένα στις 4/9/2012 με την τοποθέτηση της παραγγελίας στην εταιρία κατέθεσα ως προκαταβολή το ποσό των 1.000 Ευρώ, (Σχετ. Νο 14) στις 3/1/2013 κατέθεσα στο λογαριασμό της εταιρίας το ποσό των 15.500 Ευρώ εις εξόφληση του λογαριασμού (Σχετ. Νο 15), και η εταιρία εξέδωσε αντίστοιχη απόδειξη λήψης εμβάσματος από την και στις 7/1/2013 η εταιρία εξέδωσε το Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής με το συνολικό ποσό 16.500 Ευρώ

προς την (Σχετ. Νο 16 και 17). Η με εξόφλησε στις 8/12/2014 βάζοντας στο προσωπικό μου λογαριασμό το ποσό των 16.600 Ευρώ γιατί τότε είχε την ταμειακή δυνατότητα να μου δώσει τα χρήματά μου. Η καθυστέρηση εξόφλησής μου που αναγράφει ο έλεγχος στην έκθεσή του οφείλεται στο ότι εγώ δεν ήμουν ένας τρίτος πιστωτής αλλά μέτοχος της ανώνυμης εταιρίας, ως εκ τούτου δεν υπήρχε συγκεκριμένος χρόνος εξόφλησής μου αλλά όποτε τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας το επέτρεπαν χωρίς αυτό να δημιουργεί πρόβλημα στη λειτουργία της εταιρίας.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του Ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1095/29-01-2011**, με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. [3888/2010](#)», μεταξύ άλλων αναφέρεται:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

«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 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 προσαύξησης 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

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. 2238/1994».

Επειδή, κατά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιήλθαν στην φορολογική αρχή κατόπιν του ηλεκτρονικού αρχείου του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, προέκυψαν οι κάτωθι περιγραφόμενες σε πίνακα πιστώσεις, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014, για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ως εξής:

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Πλήθος συνδικαιούχων	Ποσό αδικαιολόγητης πηγής και προέλευσης
130	9766	..... ..... ...	.....	03/01/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ...	435,10	Η συναλλαγή αφορά αποδείξεις παροχής υπηρεσιών της ανώνυμης εταιρείας .....οι οποίες επισυνάπτονται.	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Το εν λόγω ποσό χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και οφείλεται χαρτόσημο, για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		
148	9919	..... ..... ...	.....	20/03/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ...	813,85	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../2 6-09-2013, ...../2 6-09-2013, ...../2 6-09-2013 και ...../0 3-10-2013 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού ". Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.	3	271,28
162	10053	..... .....	.....	13/06/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση	..... .....	2.091,60	Η συναλλαγή αφορά τις	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού	3	697,20

		...			συστήματ ος χρε	.....		αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../1 3-06-2014, ...../1 8-06-2014, ...../1 8-06-2014, ...../1 8-06-2014, ...../0 2-07-2014 και ...../2 9-07-2014 της ανώνυμης εταιρείας	 Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.		
165	10072	..... ..... ...	.....	18/06/2014 0:00	Εξόφληση εισερχομέ νης εντολής	..... ...	9.388,07	Οι συναλλαγές αφορούν τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../2 3-05-2014, ...../3 0-05-2014 και ...../0	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.	3	3.129,36

166	10073	..... ..... ...	.....	18/06/2014 0:00	Εξόφληση εισερχομέ νης εντολής	..... ...	11.211,27	6-06-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.	3	3.737,09
179	..... ..... ...	..... ..... ...	.....	07/08/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	1.081,15	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.	3	360,38
180	10205	..... ..... ...	.....	12/08/2014 0:00	Κατάθεση /ανάληψη σε λογαριασ μό	..... ...	605,00	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../2 7-07-2014 και ...../1 0-08-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Το εν λόγω ποσό χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και οφείλεται χαρτόσημο για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		

181	10211	..... ..... ...	.....	21/08/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	1.084,20	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../2 9-07-2014, ...../2 9-07-2014 και ...../0 1-08-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.	3	361,40
183	10217	..... ..... ...	.....	25/08/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	444,45	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../1 0-07-2014 και ...../1 0-07-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Το εν λόγω ποσό χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και οφείλεται χαρτόσημο για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		

185	10231	..... ..... ...	.....	04/09/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	347,50	Η συναλλαγή αφορά την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού "..... Ο καταθέτης ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Το εν λόγω ποσό χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και οφείλεται χαρτόσημο για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		
186	10232	..... ..... ...	.....	09/09/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ...	20.000,00	Μεταφορά χρημάτων από την εταιρεία προς κάλυψη εταιρικών υποχρεώσεων.	Από το καταθετήριο που προσκομίστηκε στον έλεγχο προκύπτει ότι τα χρήματα κατατέθηκαν από τον, νόμιμο εκπρόσωπο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Επομένως το εν λόγω ποσό αφορά εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου στο οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, αλλά ταμιακή διευκόλυνση και οφείλεται χαρτόσημο για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		
190	10281	..... ..... ...	.....	07/10/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	866,75	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../2 1-08-2014 και ...../0 3-09-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού "..... Ο καταθέτης ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Το εν λόγω ποσό χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και οφείλεται χαρτόσημο για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		

193	10292	..... ..... ...	.....	17/10/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	486,29	Η συναλλαγή αφορά την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο ...../0 3-10-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Το εν λόγω ποσό χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και οφείλεται χαρτόσημο για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		
195	10302	..... ..... ...	.....	30/10/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	385,00	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../0 3-09-2014, ...../0 5-09-2014 και ...../1 3-08-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.	3	128,33

197	10314	..... ..... ...	.....	04/11/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	371,00	Η συναλλαγή αφορά την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο ...../2 9-07-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού". Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.	3	123,67
199	10317	..... ..... ...	.....	07/11/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	793,50	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../0 3-09-2014, ...../2 0-09-2014 και ...../2 0-09-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Το εν λόγω ποσό χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και οφείλεται χαρτόσημο για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		
201	10324	..... ..... ...	.....	13/11/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματ ος χρε	..... ...	579,50	Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../2 5-09-2014, ...../2 5-09-2014 και	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν στον έλεγχο. Το εν λόγω ποσό χαρακτηρίζεται από τον έλεγχο ως ταμειακή διευκόλυνση βάσει της ΠΟΛ 1175/2017 και οφείλεται χαρτόσημο για το οποίο ο έλεγχος αιτήθηκε εντολή ελέγχου.		

								/0 3-10-2014 της ανώνυμης εταιρείας			
205	10351	..... ..... ...	.....	08/12/2014 0:00	Αμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ	..... ...		Μεταφορά χρημάτων από την εταιρεία.....πρ ος κάλυψη εταιρικών υποχρεώσεων.	Το τιμολόγιο το οποίο προσκομίστηκε στον έλεγχο και αφορά την ΑΕ εκδόθηκε στις 07/01/2013, αντιστοιχεί σε ποσό 15.500€ και η πληρωμή του πραγματοποιήθηκε στις 03/01/2013. Η κατάθεση για την οποία ο ελεγχόμενος κλήθηκε να δώσει διευκρινίσεις πραγματοποιήθηκε στις 08/12/2014. Οι παραπάνω ημερομηνίες δεν ταυτίζονται και έχουν απόσταση περίπου 2 ετών. Επιπλέον, από το καταθετήριο που προσκομίστηκε φαίνονται στοιχεία πληρωτή ".....χωρίς κάποια περαιτέρω αιτιολογία. Ωστόσο ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο του βιβλιαρίου του λογαριασμού με διακούχους, και, λογαριασμό στον οποίο ισχυρίζεται ότι πληρώνονταν οι ΑΠΥ της ΑΕ και τον οποίο χρησιμοποιούσε η εταιρεία για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές της. Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αποδεικτικό άλλου τραπεζικού λογαριασμού της ΑΕ. Επομένως ο έλεγχος χαρακτηρίζει το εν λόγω ποσό ως ποσό από αδικαιολόγητη αιτία.	4	4150

								Η συναλλαγή αφορά τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών Νο ...../2 1-08-2014, ...../2 1-08-2014, ...../0 3-09-2014, ...../0 4-09-2014, 04-09-2014 και ...../0 9-10-2014 της ανώνυμης εταιρείας	Από το καταθετήριο που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει καταθέτης του ποσού Ο καταθέτης δεν ταυτίζεται με τον λήπτη των υπηρεσιών των τιμολογίων της ΑΕ που προσκομίστηκαν και ούτε τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου στοιχεία που να συνδέουν τον καταθέτη με τον λήπτη. Η προέλευση του εν λόγω ποσού είναι γνωστή, ωστόσο δεν είναι γνωστή η αιτία της κατάθεσης.		
208	10385	..... ..... ...	.....	30/12/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ...	3.186,40			3	1.062,13
											14.020,85

Επειδή, για τις ανωτέρω επώνυμες καταθέσεις που βρέθηκαν στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας ο οποίος είναι κοινός με τους και, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι δεν αφορούν τον ίδιο αλλά την ανώνυμη εταιρεία με έδρα την και με αντικείμενο την εκμετάλλευση μιας ξενοδοχειακής μονάδας στην οποία είναι μέτοχος και προς τούτο προσκόμισε τα σχετικά τιμολόγια εκδόσεως της ανώνυμης εταιρείας. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος και τη διαπίστωση ότι ο προσφεύγων συμμετέχει σε Ανώνυμη Εταιρεία έκανε δεκτές τις εξηγήσεις του για τις περιπτώσεις που το πρόσωπο που είχε καταθέσει το ποσό στο κοινό τραπεζικό λογαριασμό συνέπιπτε με το πρόσωπο που ανεγράφετο στα παραστατικά της ανώνυμης εταιρείας που προσκόμισε και δεν έκανε δεκτές εννέα περιπτώσεις που το πρόσωπο που είχε καταθέσει το ποσό στο κοινό τραπεζικό λογαριασμό δεν συνέπιπτε με τα πρόσωπα που αναγράφονταν στα παραστατικά της ανώνυμης εταιρείας.

Επειδή, για τις εν εννέα περιπτώσεις που ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις αιτιάσεις του, ήτοι τις με αριθμό REC ID 9919, 10053,10072,10073,10204, 10211, 10302, 10314, 10385 επώνυμες καταθέσεις που βρέθηκαν στον με αριθμό κοινό τραπεζικό λογαριασμό του με τους και, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει όμοιους ισχυρισμούς με αυτούς που πρόβαλλε κατά τον έλεγχο, ήτοι ότι αφορούν την ανώνυμη εταιρεία χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κάποιο νέο αποδεικτικό στοιχείο (πέραν αυτών που τέθηκαν στο έλεγχο) από το οποίο να προκύπτει ότι ο καταθέτης των υπό κρίση ποσών ταυτίζεται ή ενεργεί με/για τον λήπτη των προσκομισθέντων τιμολογίων της ανώνυμης εταιρείας.

Επειδή, περαιτέρω για την με αριθμό REC ID 10351 ανώνυμη κατάθεση, ποσού 16.600,00 €, που βρέθηκε στον με αριθμό κοινό τραπεζικό λογαριασμό, της ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι: «Το ποσό αυτό αφορούσε την πληρωμή που είχα κάνει με δικά μου χρήματα, προκειμένου να διευκολύνω την ρευστότητα της ανώνυμης εταιρείας, για την μηχανή και τα ανταλλακτικά του καϊκιού που διαθέτει η ανώνυμη εταιρεία και συγκεκριμένα στις 4/9/2012 με την τοποθέτηση της παραγγελίας στην εταιρεία κατέθεσα ως προκαταβολή το ποσό των 1.000 Ευρώ, (Σχετ. Νο 14) στις 3/1/2013 κατέθεσα στο λογαριασμό της εταιρείας το ποσό των 15.500 Ευρώ εις εξόφληση του λογαριασμού (Σχετ. Νο 15), και η εταιρεία εξέδωσε αντίστοιχη απόδειξη λήψης εμβάσματος από την και στις 7/1/2013 η εταιρεία εξέδωσε το Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής με το συνολικό ποσό 16.500 Ευρώ προς την (Σχετ. Νο 16 και 17).

Η με εξόφλησε στις 8/12/2014 βάζοντας στο προσωπικό μου λογαριασμό το ποσό των 16.600 Ευρώ γιατί τότε είχε την ταμειακή δυνατότητα να μου δώσει τα χρήματά μου. Η καθυστέρηση εξόφλησής μου που αναγράφει ο έλεγχος στην έκθεσή του οφείλεται στο ότι εγώ δεν ήμουν ένας τρίτος πιστωτής αλλά μέτοχος της ανώνυμης εταιρείας, ως εκ τούτου δεν υπήρχε

συγκεκριμένος χρόνος εξόφλησής μου αλλά όποτε τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας το επέτρεπαν χωρίς αυτό να δημιουργεί πρόβλημα στη λειτουργία της εταιρίας.»

Επειδή, ωστόσο ο ανωτέρω ισχυρισμός ομοίως είχε προβληθεί από τον προσφεύγοντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου και απορρίφθηκε με την εξής αιτιολογία : « Το τιμολόγιο το οποίο προσκομίστηκε στον έλεγχο και αφορά την ΑΕ εκδόθηκε στις 07/01/2013, αντιστοιχεί σε ποσό 15.500€ και η πληρωμή του πραγματοποιήθηκε στις 03/01/2013. Η κατάθεση για την οποία ο ελεγχόμενος κλήθηκε να δώσει διευκρινίσεις πραγματοποιήθηκε στις 08/12/2014. Οι παραπάνω ημερομηνίες δεν ταυτίζονται και έχουν απόσταση περίπου 2 ετών. Επιπλέον, από το καταθετήριο που προσκομίστηκε φαίνονται στοιχεία πληρωτή, χωρίς κάποια περαιτέρω αιτιολογία. Ωστόσο ο ελεγχόμενος προσκόμισε αντίγραφο του βιβλιαρίου του λογαριασμού με δικαιούχους, και, λογαριασμό στον οποίο ισχυρίζεται ότι πληρώνονταν οι ΑΠΥ της ΑΕ και τον οποίο χρησιμοποιούσε η εταιρεία για να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές της. Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο αποδεικτικό άλλου τραπεζικού λογαριασμού της ΑΕ. Επομένως ο έλεγχος χαρακτηρίζει το εν λόγω ποσό ως ποσό από αδικαιολόγητη αιτία.»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων, για τα υπό κρίση ποσά, δεν απέδειξε την αιτία προέλευσής τους, ούτε ότι αυτά φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, ή απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών στην κρινόμενη χρήση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./17-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και **την επικύρωση** της υπ' αρ./21-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

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

Επί πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο	του υπόχρεου	106.444,73	124.442,61	17.997,88	17.997,88

εισόδημα	της συζύγου	39.944,49	39.944,49		
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό			5.939,30	5.939,30
	Χρεωστικό ποσό	8.286,35	14.225,65		
Προκαταβολή φόρου		11.604,33	11.604,33		
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		234,00	234,00		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		46,80	46,80'		
Πρόσχημο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.781,79	1.781,79	1.781,79
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		4.683,95	5.403,86	719,91	719,91
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		4.568,20	4.568,20		
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	30.073,63	38.514,63	8.441,00	8.441,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.