



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 02/01/2020

Αριθμός απόφασης: 1

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 υπ' αριθμ. 85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04/09/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:
 - α) της υπ' αριθμ. /15-07-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και
 - β) της υπ' αριθμ. /15-07-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.
6. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς**.

8. Το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/21-10-2019 Υπόμνημα της προσφεύγουσας ενώπιον της Υπηρεσίας μας (σχετικό και το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2019ΕΜΠ/08-11-2019-αριθμ.πρωτ./04-11-2019 της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς).

9. Το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔΕΞ2019ΕΜΠ/06-12-2019 έγγραφο της Υπηρεσίας προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

10. Το με αριθμ.πρωτ. ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/31-12-2019έγγραφο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/09/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ'αριθμ./15-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 329.350,16 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 166.547,23 ευρώ, τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013 ποσού 158.053,52 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 40.345,77 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 695.616,84 ευρώ.

β)Με την υπ'αριθμ./15-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 176.293,45 ευρώ, πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 52.271,96 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 22.695,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 251.261,29 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 01/07/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δυνάμει της υπ.αριθμ./29-10-2018 εντολής ελέγχου για την εξακρίβωση των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21 παρ.4 του ν.4172/2013 για τα έτη 2013-2014.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές λόγω του ότι κρίθηκε ότι ορισμένες τραπεζικές πιστώσεις αφορούν σε πρωτογενείς καταθέσεις αγνώστου πηγής και συγκεκριμένα για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις:

REC ID	ΕΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ
11716	2013	.....	.....	7/1/2013	2.600.000,00	520.000,00
11860	2013	.....	.....	25/2/2013	10.000,00	2.000,00
11913	2013	.....	.....	14/3/2013	400.000,00	80.000,00
12198	2013	.....	.....	17/5/2013	1.877.891,56	375.578,31
13020	2013	.....	.....	19/9/2013	6.001,60	1.200,32
13633	2013	.....	.....	18/12/2013	149.291,15	29.858,23

					5.043.184,31	1.008.636,86
13832	2013	.....	.....	20/1/2014	2.405.000,00	481.000,00
14281	2014	.....	.....	27/3/2014	67.834,12	13.566,82
14567	2014	.....	.....	13/5/2014	20.000,00	4.000,00
14772	2014	.....	.....	16/6/2014	20.000,00	4.000,00
14995	2014	.....	.....	15/7/2014	20.000,00	4.000,00
15111	2014	.....	.....	30/7/2014	31.619,42	6.323,88
15912	2014	.....	.....	13/8/2014	20.000,00	4.000,00
15379	2014	.....	.....	12/9/2014	20.000,00	4.000,00
15606	2014	.....	.....	14/10/2014	20.000,00	4.000,00
15706	2014	.....	.....	29/10/2014	40.000,00	8.000,00
15833	2014	.....	.....	14/11/2014	20.000,00	4.000,00
16062	2014	.....	.....	17/12/2014	40.000,00	8.000,00
					2.724.453,54	544.890,71

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι τα ποσά που καταλογίσθηκαν ως προσαύξηση περιουσίας αφενός δεν αφορούν την ίδια αλλά τον πατέρα της ο οποίος είναι πραγματικός δικαιούχος όλων των υπό κρίση λογαριασμών και αφετέρου σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας αλλά δευτερογενή κατάθεση χρηματικών ποσών του ιδίου προσώπου σε διαφορετικούς τραπεζικούς λογαριασμούς. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει σχετικά έγγραφα (4-29).

Επίσης στο πλαίσιο της επανεξέτασης η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το με αριθμ.πρωτ.**αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2019ΕΜΠ/21-10-2019** υπόμνημα (σχετικό και το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2019ΕΜΠ/08-11-2019-αριθμ.πρωτ./04-11-2019 -έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) στο οποίο αναφέρει ότι για τις παραπάνω τραπεζικές πιστώσεις διενεργείται έλεγχος από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στον πατέρα της, ο οποίος ως αναφέρθηκε εμφανίζεται ως συνδικαιούχος στους ανωτέρω λογαριασμούς. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσάγει και επικαλείται το με **αριθμ.πρωτ./10-09-2019** αίτημα παροχής πληροφοριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που αποστάλθηκε στα πλαίσια του ελέγχου του πατέρα της, προκειμένου να αιτιολογήσει την προέλευση τραπεζικών πιστώσεων μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονται και οι ανωτέρω τραπεζικές πιστώσεις.

Επειδή στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά)ορίζεται:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ 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 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.».

Επειδή σύμφωνα με την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι:

«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...».

Επειδή και στην **απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017** μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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...».

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 στο άρθρο 39 του ν.4174/2013 ορίζεται:

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

Επειδή με τις Αποφάσεις του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ1033/2013 και ΠΟΛ 1228/2014, ορίζεται ότι στις περιπτώσεις ελέγχου εμβασμάτων και τραπεζικών πιστώσεων γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων των υπό διερεύνηση τραπεζικών λογαριασμών. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του και συγκεκριμένα αναφέρεται:

«ΠΟΛ1033/2013

18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.

ΠΟΛ 1228/2014

3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού.

Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 Ν. 4174/2013).».

Επειδή στο πλαίσιο της επανεξέτασης η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το με αριθμ.πρωτ.αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/21-10-2019 υπόμνημα (σχετικό και το με αριθμ.πρωτ.ΔΕΔ ΕΙ2019ΕΜΠ/08-11-2019-αριθμ.πρωτ./04-11-2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς) στο οποίο αναφέρει ότι οι υπό κρίση τραπεζικοί λογαριασμοί και οι σχετικές τραπεζικές πιστώσεις αφορούν τον πατέρα της,, ΑΦΜ, στον οποίο διενεργείται έλεγχος από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και ως αναφέρθηκε εμφανίζεται ως συνδικαιούχος στους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσάγει και επικαλείται το **με αριθμ.πρωτ./10-09-2019** αίτημα παροχής πληροφοριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. που αποστάλθηκε στα πλαίσια του ελέγχου του πατέρα της, προκειμένου να αιτιολογήσει την προέλευση τραπεζικών πιστώσεων μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνονται και οι παρακάτω υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις :

REC ID	ΕΤΟΣ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
11716	2013	.....	.....	07/01/2013	2.600.000,00
11860	2013	.....	.....	25/02/2013	10.000,00
12198	2013	.....	.....	17/05/2013	1.877.891,56
13020	2013	.....	.....	19/09/2013	6.001,60
13633	2013	.....	.....	18/12/2013	149.291,15
		.....	.....		4.643.184,31
					
13832	2013	.....	.....	20/01/2014	2.405.000,00
14281	2014	.....	.....	27/03/2014	67.834,12
14567	2014	.....	.....	13/05/2014	20.000,00
14772	2014	.....	.....	16/06/2014	20.000,00
14995	2014	.....	.....	15/07/2014	20.000,00
15111	2014	.....	.....	30/07/2014	31.619,42
15912	2014	.....	.....	13/08/2014	20.000,00
15379	2014	.....	.....	12/09/2014	20.000,00
15606	2014	.....	.....	14/10/2014	20.000,00
15706	2014	.....	.....	29/10/2014	40.000,00
15833	2014	.....	.....	14/11/2014	20.000,00
16062	2014	.....	.....	17/12/2014	40.000,00
					2.724.453,54

Επειδή η Υπηρεσία μας κατόπιν των ανωτέρω απέστειλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με **αριθμ.πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/05-12-2019** έγγραφο με το οποίο ζητήθηκε από την ελεγκτική αρχή όπως μας ενημερώσει άμεσα ως προς το πόρισμα του ελέγχου για τις προαναφερθείσες τραπεζικές πιστώσεις. Η ελεγκτική αρχή σε συνέχεια του εγγράφου της Υπηρεσίας μας, απέστειλε με το με **αριθμ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ2019ΕΜΠ/31-12-2019** τις από 30/12/2019 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και φορολογίας χαρτοσήμου της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π,

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαπιστώθηκαν τα κάτωθι :

«Σε ότι αφορά τον επιμερισμό των σχετικών ποσών στους λοιπούς συνδικαιούχους των λογαριασμών του ελεγχόμενου, ο έλεγχος δεν επιμερίζει τα σχετικά ποσά αλλά θεωρεί ότι αυτά αφορούν στο σύνολο τους τον ελεγχόμενο πράγμα το οποίο προκύπτει τόσο από τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου όσο και των λοιπών συνδικαιούχων των λογαριασμών (σχετικό δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ).

Στο υπ' αριθμ. Πρωτ/λου/23-12-2019 Υπόμνημα του ο ελεγχόμενος, ως συνημμένο δικαιολογητικό, υπέβαλλε την από 17/12/2019 Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία και αποδέχεται τον ισχυρισμό του ελέγχου ότι οι υπό κρίση τραπεζικοί λογαριασμοί καθώς και οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν αποκλειστικά τον ίδιο ως πραγματικό δικαιούχο.

Και ως προς το πόρισμα του για τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και χαρτοσήμου αναφέρονται τα εξής:

A. Για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις :

REC ID ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣ ΑΣ	ΧΡΗΣ Η	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αναφορά στην έκθεση
11716	2013	..... ..	.....	07/01/2013	2.600.000,0 0	10.2 & 7.1 στην έκθεση χαρτοσήμο υ
11860	2013	..... ..	.....	25/02/2013	10.000,00	8.1.5
12198	2013	..... ..	.....	17/05/2013	1.877.891,5 6	10.2 & 7.2 στην έκθεση χαρτοσήμο υ
13020	2013	..... ..	.....	19/09/2013	6.001,60	8.1.7
13633	2013	..... ..	.....	18/12/2013	149.291,15	8.1.2
					4.643.184,3 1	

10.2 Αναφορικά με την από 07/01/2013 πίστωση ποσού 2.600.000,00€ και την από 17/05/2013 πίστωση ποσού 1.877.891,56 ευρώ ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

α) το ποσό των 2.600.000,00 € αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ του ελεγχόμενου και της εταιρείας (.....) και η εν λόγω συναλλαγή υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1,2% βάσει του Κ.Ν.Τ.Χ. Π.Δ.(28/07/1931).

β) το ποσό των 1.877.891,56 € αποτελεί δανεισμό μεταξύ του ελεγχόμενου και της εταιρείας (.....) και η εν λόγω συναλλαγή υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2,4% βάσει του Κ.Ν.Τ.Χ. Π.Δ.(28/07/1931).

8.1.5) Αναφορικά με την από 25/02/2013 πίστωση ποσού 10.000,00€ ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

Με το υπ' αριθμ. /01-10-2019 Υπόμνημα ο ελεγχόμενος για την από 25/2/2013 κρινόμενη πίστωση ποσού 10.000,00€ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της επικαλέστηκε ότι αφορά επανακατάθεση ποσού από ανάληψη που πραγματοποιήθηκε στις 22/02/2013.

Από έλεγχο που διενεργήθηκε στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του φορολογούμενου προέκυψε ότι στις 22/02/2013 πραγματοποιήθηκε, από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, ανάληψη ποσού 11.000,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι το ανωτέρω ποσό προέρχεται από επανακατάθεση του ποσού που αναλήφθηκε την 22/2/2013 ποσού 11.000,00 ευρώ ...

...

8.1.7) Αναφορικά με την από 19/09/2013 πίστωση ποσού 6.001,60€ ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

Με το υπ' αριθμ. /01-10-2019 Υπόμνημα ο ελεγχόμενος για την από 19/09/2013 πίστωση ποσού 6.001,60€ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση επιταγής δυνάμει αγοροπωλησίας μη εισηγμένων μετοχών της εταιρείας Επικουρικά και προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκόμισε αντίγραφο του από 18/09/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό και την υπ' αριθμ. υποβληθεία, στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών δήλωση απόδοσης φόρου μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων εταιρειών στο Χ.Α.Α.

...

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος δεν διαπίστωσε περαιτέρω παρατυπίες και δεν καταλογίζει διαφορά φόρου...

8.1.2) Αναφορικά με την από 18/12/2013 κατάθεση ποσού 149.191,15€ ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

Στο υπ' αριθμ. / 01-10-2019 Υπόμνημα ο ελεγχόμενος για την από 18/12/2013 κατάθεση στην ποσού 149.291,15€ επικαλέστηκε ότι αφορά επανακατάθεση προερχόμενη από προηγούμενη ανάληψη ποσού 589.249,50€ την ίδια ημέρα προσκομίζοντας και τα αντίστοιχα δελτία ανάληψης και κατάθεσης.

Από το έλεγχο των από 18/12/2013 τραπεζικών παραστατικών της προέκυψε ότι η πίστωση του υπό κρίση ποσού προηγήθηκε της ανάληψης. Συγκεκριμένα, ο αύξων αριθμός του δελτίου κατάθεσης είναι συσχετισμένο με το υπ' αριθμ. παραστατικό, ενώ το δελτίο ανάληψης έχει αύξων αριθμό

Με το υπ' αριθμ. πρωτ/λου /23-12-2019 Υπόμνημα σε απάντηση του υπ' αριθμ. /03-12-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου προσκομίστηκε η από 20/12/2019 βεβαίωση της και συγκεκριμένα από το κατάστημα της, όπου και πραγματοποιήθηκε η αμφιλεγόμενη συναλλαγή. Το εν λόγω τραπεζικό ίδρυμα ύστερα από έγγραφο αίτημα του ελεγχόμενου πιστοποιεί ότι : λόγω μη διαθεσιμότητας του ζητηθέντος ποσού προς ανάληψη ύψους 589.249,50€ στο χρηματοκιβώτιο του καταστήματος προέβη σε λογιστική εγγραφή κατάθεσης (α) ποσού 440.000,00€ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της εταιρείας εκδίδοντας το με στοιχεία παραστατικό κατάθεσης με ώρα

13:10:50 και (β) ποσού 149.291,15€ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό που τηρείται στο όνομα του ελεγχόμενου, εκδίδοντας το με στοιχεία παραστατικό κατάθεσης με ώρα 13:11:49. Εν συνεχεία και με λίγα λεπτά καθυστέρησης προέβη σε λογιστική εγγραφή – χρέωση του υπ' αριθμ. προσωπικού λογαριασμό του ελεγχόμενου εκδίδοντας το με αριθμό παραστατικό ανάληψης με ώρα 13:18:13. Τα ανωτέρω αναφερόμενα διαπιστώθηκαν και από τους λογαριασμούς όψεως της εταιρείας οι οποίοι βρίσκονται στην διάθεση του ελέγχου κατόπιν της υπ' αριθμ. /30-12-2019 εντολής διασταυρωτικού ελέγχου που εκδόθηκε για την εν λόγω εταιρεία.

Ο έλεγχος που διενεργήθηκε δεν διαπίστωσε παρατυπίες και δεν καταλογίζει επιπλέον διαφορά φόρου.».

Β. για τις παρακάτω τραπεζικές πιστώσεις :

REC ID ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Αναφορά στην έκθεση
13832	2013	.....	.....	20/01/2014	2.405.000,00	8.2.1
14281	2014	.....	.....	27/03/2014	67.834,12	8.1.14
14567	2014	.....	.....	13/05/2014	20.000,00	8.1.1.
14772	2014	.....	.....	16/06/2014	20.000,00	8.1.1.
14995	2014	.....	.....	15/07/2014	20.000,00	8.1.1.
15111	2014	.....	.....	30/07/2014	31.619,42	8.2.2
15912	2014	.....	.....	13/08/2014	20.000,00	8.1.1.
15379	2014	.....	.....	12/09/2014	20.000,00	8.1.1.
15606	2014	.....	.....	14/10/2014	20.000,00	8.1.1.
15706	2014	.....	.....	29/10/2014	40.000,00	8.1.9
15833	2014	.....	.....	14/11/2014	20.000,00	8.1.1.
16062	2014	.....	.....	17/12/2014	40.000,00	8.1.1.
					2.724.453,54	

Κρίθηκαν τα εξής:

8.2.1) Αναφορικά με την από 21/01/2014 κατάθεση ποσού 2.405.000,00€ ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

Στο υπ' αριθμ. / 01-10-2019 Υπόμνημά του, ο ελεγχόμενος για την από 20/01/2014 κατάθεση στην ποσού 2.405.000,00€ επικαλέστηκε ότι προήλθε από προηγούμενη ανάληψη ιδίου ποσού από τον αρ. λογαριασμό της της εταιρείας (ως μέτοχος με ποσοστό 97%) λόγω λήξης προθεσμιακής κατάθεσης επ' ονόματι

Εν συνεχεία με το υπ' αριθμ. / 20-11-2019 Υπόμνημα του, προσκόμισε προς απόδειξη του ισχυρισμού του το Γενικό Ημερολόγιο της ανωτέρω εταιρείας περιόδου 20/01/2014 – 20/01/2014.

....

Συμπερασματικά το συνολικό ποσό των 2.405.000,00€, εφόσον δεν διαπιστώθηκε έγγραφη σύμβαση δανείου ανάμεσα στους αντισυμβαλλόμενους από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, καθώς και το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος **ουδέποτε επικαλέστηκε** σε κανένα Υπόμνημά του την ύπαρξη δανείου, ακόμα και αν

επεστράφει ολόκληρο ή μέρος αυτού, **φορολογείται ως παροχή σε είδος βάσει των διατάξεων του άρθρου 13, παρ. 3 του Ν. 4172/2013.**

...

8.1.14) Αναφορικά με την από 27/03/2014 πίστωση ποσού 67.834,12€ ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

Με το υπ'αριθμ./01-10-2019 Υπόμνημα ο ελεγχόμενος για την από 27/03/2014 πίστωση ποσού 67.834,12€ ισχυρίστηκε ότι αφορά κατάθεση μετρητών από προγενέστερη ισόποση ανάληψη από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, δικαιούχος του οποίου είναι η Επικουρικά προσκόμισε το από 27/03/2014 τραπεζικό αποδεικτικό ανάληψης με επωνυμία πελάτη και κατάθεσης στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στον οποίο είναι και εκείνη συνδικαιούχος μαζί με τον ελεγχόμενο.

Επιπλέον, ύστερα από την έκδοση εντολής διασταυρωτικού ελέγχου για την εταιρεία διαπιστώθηκε ότι από τον υπ' αριθμ. λογαριασμό της στις 17/03/2014 μεταφέρθηκε ποσό 75.334,12€ στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με αιτιολογία «αναλογία διανομής αποθεματικών». Συνεπώς, ο έλεγχος δεν διαπίστωσε παρατυπίες και δεν καταλογίζει επιπλέον διαφορά φόρου.

8.1.1) Αναφορικά με τις περιοδικές πιστώσεις συνολικού ποσού 340.000,00€ ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

Στο υπ' αριθμ./ 01-10-2019 Υπόμνημα ο ελεγχόμενος για τις κάτωθι πιστώσεις επικαλέστηκε ότι αφορούν μεταφορές χρημάτων από λογαριασμούς που τηρεί στην Κύπρο. Αναλυτικότερα παρατίθεται ως ακολούθως:

REC ID	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή - Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
						
						
14854	2014	.....	.....	13/05/2014 11:23	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣΡΟΙ TSF TO SAME OWNERS	20.000,00
14926	2014	.....	.....	16/06/2014 15:39	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣΡΟΙ TRANSFER OF FUNDS TO OWN A	20.000,00
15024	2014	.....	.....	15/07/2014 13:57	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣΡΟΙ TFR OF FUNDS	20.000,00
15087	2014	.....	.....	13/08/2014 13:45	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣΡΟΙ	20.000,00

					TRANSFER OF OWN FUNDS	
15156	2014	.....	.....	12/09/2014 14:09	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣΡΟΙ TRANSFER OF FUNDS	20.000,00
15255	2014	.....	.....	14/10/2014 14:29	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣΡΟΙ TRANSFER OF FUNDS	20.000,00
15347	2014	.....	.....	14/11/2014 16:15	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣΡΟΙ TRANSFER OF OWN FUNDS	20.000,00
15435	2014	.....	.....	17/12/2014 08:18	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣΡΟΙ TRF OF OWN FUNDS	40.000,00
ΣΥΝΟΛΟ 2014						<u>240.000,00</u>

Για τις ανωτέρω περιοδικές καταβολές χρημάτων προσκομίστηκαν οι κινήσεις του υπ' αριθμ. λογαριασμού, για 18/02/2013 – 31/12/2013 & 07/01/2014 – 09/05/2014, και του υπ' αριθμ. λογαριασμού, για 01/01/2013 – 31/12/2013, της

Από τα ανωτέρω προσκομιζόμενα τραπεζικά έγγραφα για τις εν λόγω κινήσεις διαπιστώθηκε ότι τα υπό κρίση ποσά πιστώνονται στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με δικαιούχο τον ελεγχόμενο στην με αιτιολογία Transfer from, λογαριασμός ο οποίος μέχρι και τη σύνταξη του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου δεν είχε προσκομιστεί στον έλεγχο.

Με το υπ' αριθμ. πρωτ/λου/23-12-2019 Υπόμνημα σε απάντηση του υπ' αριθμ./03-12-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου προσκομίστηκαν οι κινήσεις του υπ' αριθμ. τραπεζικού λογαριασμού με δικαιούχο τον ελεγχόμενο, από όπου και προέρχονται οι ανωτέρω πιστώσεις. Ο έλεγχος αφού μελέτησε το υπ' αριθμ. πρωτ/λου/23-12-2019 προσκομισθέν Υπόμνημα, με συνημμένα σε αυτό στοιχεία, διαπίστωσε τα εξής:

Ο υπ' αριθμ. λογαριασμός της στις 18/02/2013 πιστώνεται με το ποσό των 2.380.238,77€ από την εταιρεία από τον λογαριασμό υπ' αριθμ.Η εταιρεία είναι εταιρεία αλλοδαπή με μοναδικό μέτοχο των ελεγχόμενο όπως αυτό προκύπτει από στοιχεία που προσκομίστηκαν σε προηγούμενο έλεγχο που διενεργήθηκε για τον ελεγχόμενο για τις χρήσεις 2000-2012 από την ελεγκτική μας υπηρεσία . Το ποσό των 2.380.238,77€ την ίδια ημέρα μεταφέρεται στον υπ' αριθμ. λογαριασμό με δικαιούχο των ελεγχόμενο .Ο εν λόγω λογαριασμός (.....) την 06/06/2014 κλείνει και το υπόλοιπό του ποσό 202.419,78€ μεταφέρεται στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της με δικαιούχο τον ελεγχόμενο .

Από προγενέστερο έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που είχε πραγματοποιήσει η Υπηρεσίας μας και συγκεκριμένα από την 27/12/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Χαρτοσήμου, σελίδες 57 έως και 74, προκύπτει ότι όλα τα ποσά που μεταφέρθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς της μέχρι και 31/12/2012 από προσωπικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου χαρτοσημάνθηκαν ως όφειλαν. Συνεπώς το ποσό που επεστράφη στους λογαριασμούς του ελεγχόμενου από τον λογαριασμό της εταιρείας ποσό των 2.380.238,77€ έχει αντιμετωπιστεί από τον προγενέστερο έλεγχο της υπηρεσίας μας (έκθεση τελών χαρτοσήμου με ημερομηνία) και ο παρών έλεγχος το αντιμετωπίζει ως επιστροφή κεφαλαίου από προγενέστερα πολύ μεγαλύτερα κεφάλαια που έχει χορηγήσει ο ελεγχόμενος στην εταιρεία και ο παρών έλεγχος δεν διαπιστώνει περαιτέρω διαφορές.

Αναφορικά με τις ως άνω ελεγχόμενες πιστώσεις συνολικού ύψους 340.000,00€, οι οποίες αποτελούν πιστώσεις από αλλοδαπό σε ημεδαπό τραπεζικό λογαριασμό, το οποίο αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο ότι αφορούν χρήματα που προϋπήρχαν στην εταιρεία στις προγενέστερες του ελέγχου χρήσεις και αφορούν μεταφορές χρηματικών ποσών από αλλοδαπό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου στην Κύπρο σε ημεδαπούς λογαριασμούς με δικαιούχο των ελεγχόμενων και συνεπώς δεν προκύπτει διαφορά φορολογητέας ύλης.

Ο έλεγχος που διενεργήθηκε δεν διαπίστωσε παρατυπίες και δεν καταλογίζει επιπλέον διαφορά φόρου.».

8.2.2) Αναφορικά με την από 30/07/2014 κατάθεση ποσού 31.619,42 € ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

Στο υπ' αριθμ. / 01-10-2019 Υπόμνημα, ο ελεγχόμενος για την από 30/07/2014 κατάθεση ποσού 31.619,42€ στην τράπεζα επικαλείται ότι προέρχεται από τραπεζική επιταγή της προσκομίζοντας και το αντίστοιχο δελτίο κατάθεσης...

....

Δεδομένου ότι η από την οποία και προήλθε η πίστωση ποσού **31.619,42€**, αποτελεί εταιρεία συμφερόντων του ελεγχόμενου και **το εν λόγω ποσό κρίνεται ως παροχή σε είδος και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4172/2013 όπως αυτό ισχύει από 01/01/2014.**

8.1.9) Αναφορικά με την από 29/10/2014 πίστωση ποσού 40.000,00€ ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής:

Στο υπ' αριθμ. / 01-10-2019 Υπόμνημα ο ελεγχόμενος για την από 29/10/2014 κατάθεση στην επιταγή ποσού 40.000,00 € επικαλείται ότι αφορά επανακατάθεση της υπ' αριθμ. επιταγής της με ημερομηνία 31/10/2014, προσκομίζοντας επικουρικά την κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της καθώς και το αποδεικτικό κατάθεσης στην

Ο έλεγχος αφού μελέτησε προσεκτικά τόσο τα προσκομισθέντα στοιχεία όσο και τις υπό κρίση τραπεζικές κινήσεις του ελεγχόμενου διαπίστωσε ότι η από 31/10/2014 ανάληψη επιταγής, που επικαλείται ο ελεγχόμενος ως επανακατάθεση από την είναι μεταγενέστερη της κατάθεσης, ήτοι 29/10/2014, στην Ο ελεγχόμενος μέχρι και τη σύνταξη του υπ' αριθμ. /03-12-2019 Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου δεν είχε προσκομίσει την αμφιλεγόμενη επιταγή προς απόδειξη του ισχυρισμού του.

Με το υπ' αριθμ. πρωτ/λου/23-12-2019 Υπόμνημα σε απάντηση του κοινοποιηθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου προσκομίστηκε η υπ'αριθμ. επιταγή ποσού 40.000,00€ με ημερομηνία έκδοσης **29/10/2014**.

Συνεπώς, ο έλεγχος δεν διαπίστωσε παρατυπίες και δεν καταλογίζει επιπλέον διαφορά φόρου.».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω για τις υπό κρίση τραπεζικές πιστώσεις οι οποίες συμπεριλήφθηκαν στο ως άνω αίτημα πληροφοριών και ελέγχθηκαν από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κρίθηκε βάσει των πραγματικών δεδομένων ως αναλύονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου ότι αφορούν τον πατέρα της προσφεύγουσας, και σε κάθε περίπτωση δεν αφορούν την προσφεύγουσα και συνεπώς δεν τίθεται και θέμα καταλογισμού προσαύξησης σε βάρος της.

Επειδή επίσης ως προς την χρήση 2013, καταλογίσθηκε ως προσαύξηση στην προσφεύγουσα και η παρακάτω τραπεζική πίστωση :

11913	2013			14/3/2013	400.000,00	80.000,00
-------	------	-------	-------	-----------	------------	-----------

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και λαμβάνοντας υπόψη και τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον πατέρα της προσφεύγουσας από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αφενός η εν λόγω πίστωση εμφανίζεται στον λογαριασμό της στον οποίον όπως ανωτέρω αναφέρθηκε πραγματικός δικαιούχος είναι ο πατέρας της, αφετέρου η υπό κρίση τραπεζική πίστωση δεν αποτέλεσε, σύμφωνα με τα δεδομένα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του ηλεκτρονικού αρχείου του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.), τραπεζική πίστωση η οποία χρήζει ελέγχου, λόγω του ότι πρόκειται για κίνηση μεταφοράς από τον λογαριασμό της στον οποίο δικαιούχος είναι ο πατέρας της προσφεύγουσας και η (σχετικό και το υπ'αριθ. 28 προσκομισθέν στοιχείο) και βάσει αυτού δεν ζητήθηκε με το ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π η αιτιολόγηση της προέλευσής της από τον πατέρα της. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η εν λόγω τραπεζική πίστωση σε κάθε περίπτωση δεν αφορά την προσφεύγουσα και συνεπώς δεν υφίσταται και θέμα προσαύξησης ως προς αυτή.

Επειδή βάσει των προαναφερθέντων για το σύνολο των υπό κρίση τραπεζικών πιστώσεων λόγω του ότι δεν αφορούν την προσφεύγουσα αλλά τον πατέρα της, δεν υφίσταται συνεπώς και θέμα προσαύξησης για αυτήν και συγκεκριμένα στο πλαίσιο επανεξέτασης και με την παρούσα Απόφαση, κρίθηκαν τα εξής:

					ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΔΕΔ, ΚΑΤΟΠΙΝ ΠΟΡΙΣΜΑΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟΝ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΠΌ ΤΟ Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.	
REC ID	ΕΤΟΣ	ΤΡΑΠΕ ΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ ΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΑΙ	ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΟΥΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΟΥ Σ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥ ΣΑ	ΠΟΣΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	ΠΟΣΟ ΤΡΑΠΕΖΙ ΚΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗ Σ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓ ΕΙ ΣΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕ ΥΓΟΥΣΑ
11716	2013	.....	.....	07/01/2013	2.600.000,00	520.000,00	2.600.000,00	0,00
11860	2013	.....	.....	25/02/2013	10.000,00	2.000,00	10.000,00	0,00
11913	2013	.....	.....	14/03/2013	400.000,00	80.000,00	400.000,00	0,00
12198	2013	.....	.....	17/05/2013	1.877.891,56	375.578,31	1.877.891,56	0,00
13020	2013	.....	.....	19/09/2013	6.001,60	1.200,32	6.001,60	0,00
13633	2013	.....	.....	18/12/2013	149.291,15	29.858,23	149.291,15	0,00
		.....	.....		5.043.184,31	1.008.636,86	5.043.184,31	0,00
								
13832	2013	.....	.....	20/01/2014	2.405.000,00	481.000,00	2.405.000,00	0,00
14281	2014	.....	.....	27/03/2014	67.834,12	13.566,82	67.834,12	0,00
14567	2014	.....	.....	13/05/2014	20.000,00	4.000,00	20.000,00	0,00
14772	2014	.....	.....	16/06/2014	20.000,00	4.000,00	20.000,00	0,00
14995	2014	.....	.....	15/07/2014	20.000,00	4.000,00	20.000,00	0,00
15111	2014	.....	.....	30/07/2014	31.619,42	6.323,88	31.619,42	0,00
15912	2014	.....	.....	13/08/2014	20.000,00	4.000,00	20.000,00	0,00
15379	2014	.....	.....	12/09/2014	20.000,00	4.000,00	20.000,00	0,00
15606	2014	.....	.....	14/10/2014	20.000,00	4.000,00	20.000,00	0,00
15706	2014	.....	.....	29/10/2014	40.000,00	8.000,00	40.000,00	0,00
15833	2014	.....	.....	14/11/2014	20.000,00	4.000,00	20.000,00	0,00
16062	2014	.....	.....	17/12/2014	40.000,00	8.000,00	40.000,00	0,00
					2.724.453,54	544.890,71	2.724.453,54	0,00

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/09/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, και την **ακύρωση** των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:

α)της υπ'αριθμ. /15-07-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και

β)της υπ'αριθμ. /15-07-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

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

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 .