



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 13/07/2020

Αριθμός απόφασης: 1163

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού».

5. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.

6. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...-2020 με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ** ..., κατά: α) της με αριθμ. .../-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) της με αριθμ. .../-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος- πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
7. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων , με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της **από ...-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ** ..., 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:

-Με την υπ' αριθμ. .../-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οικον. έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 48.346,65 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 και τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 49.584,32 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 6.123,18 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 104.054,15 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος - πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 39.642,29 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 19.821,15 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 4.720,76 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 64.184,20 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν ερειδόμενες στην από ../12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το οικ. έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014, με βάση τα άρθρα 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994, 21 παρ 4 του Ν. 4172/2013 και την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/2017, σε συνδυασμό με το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../-05-2019 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Από την εκτέλεση του ειδικού λογισμικού ελέγχου προσαύξησης περιουσίας της ΑΑΔΕ και κατόπιν επεξεργασίας των χρηματοπιστωτικών δεδομένων αλλά και συνεκτίμησης των εξηγήσεων που παρείχε ο προσφεύγων για κινήσεις λογαριασμών των οποίων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 3

του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και της παρ 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013, ανά έτος, ως ακολούθως:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ – ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	Μείον: ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΙΚΑΙΟΛΟ ΓΗΘΗΚΑΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ	Μείον: ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ €
2014	1.363.638,00	1.057.127,82	306.510,18	171.445,18	9.670,52	161.774,65
2014	1.182.148,16	924.139,45	258.008,71	135.177,68	12.845,36	122.332,32

Σημειώνεται ότι, τα ποσά που κατατέθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος και τα οποία ο έλεγχος δεν μπόρεσε να ταυτοποιήσει με τον πραγματικό δικαιούχο των εν λόγω πιστώσεων, τα καταλόγισε κατ' ισομοιρία στους συνδικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 4 του ν. 5638/1932, τις διατάξεις της παρ. 18 της ΠΟΛ. 1033/21-2-2013 και της παρ. 3 της ΠΟΛ. 1228/16-10-2014.

Επιπροσθέτως, από τον έλεγχο των εγγραφών στα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων:

- Συμπεριέλαβε στο μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών οικ. έτους 2014 (έντυπο Ε3), στις αμοιβές προσωπικού ποσό 2.301,32 €, στις αμοιβές και έξοδα τρίτων ποσό 59,87 €, ως ιδίochρηση ποσό 510,00 και στα διάφορα έξοδα το ποσό των 1.211,69 €, ήτοι συνολικές δαπάνες ύψους 4.082,88€, οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του, εφόσον δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης.
- Συμπεριέλαβε στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικού έτους 2014 (έντυπο Ε3), στις δαπάνες, (ως παροχές τρίτων- φόροι τέλη) ποσό 1.444,15 €, που σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν. 4172/2013 δεν εκπίπτει εφόσον δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../09-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Ποσό κατάθεσης 25.780,18 € στον με αριθμό ... τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας ... αποτελεί δάνειο από το Ταμείο Εγγυοδοσίας Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων

(ΤΕΜΠΜΕ). (Συνυποβάλλει σχετικό έγγραφο από την ... και επιφυλάσσεται εντός μηνός να προσκομίσει αντίγραφο της σύμβασης).

- 2) Οι λοιπές αδικαιολόγητες, σύμφωνα με την ελεγκτική αρχή, πιστώσεις στους λογαριασμούς της ... Τράπεζας της Ελλάδος (υπ' αριθμ. GR ...) και της Τράπεζας ... (υπ' αριθμ. GR ... και GR ...), αφορούν είτε ποσά που κατατέθηκαν προς αποπληρωμή δαπανών και υποχρεώσεων της ανώνυμης εταιρείας «...», της οποίας είναι μέτοχος, είτε δάνειο προς την εταιρία «...» της οποίας είναι ομόρρυθμο μέλος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει α) την με αριθμ. .../2020 ένορκη κατάθεση ενώπιον της συμβολαιογράφου Ιωαννίνων ... του αδελφού του, ..., προέδρου της ανωτέρω ανώνυμης εταιρείας και πρώην διαχειριστή της ομορρύθμου εταιρείας, συνδικαιούχου των προαναφερθέντων λογαριασμών, με την οποία βεβαιώνεται ότι όλα τα ποσά που φέρουν αιτιολογία «...» ή «μεταφορά μεταξύ λογαριασμών εταιρείας» και εμφανίζονται στους ως άνω λογαριασμούς, αφορούν μεταφορές ή καταθέσεις των εν λόγω εταιρειών σε αυτούς, που διενεργούνταν με δική του ευθύνη προς αποπληρωμή υποχρεώσεων (για δαπάνες των καυσίμων και διοδίων των φορτηγών) της ανωνύμου εταιρείας. Σε κάποιες περιπτώσεις χορηγούνταν και ολιγοήμερο δάνειο προς την εταιρία «...», το οποίο επιστρεφόταν εντός μηνός. Ο προσφεύγων δεν έχει σχέση με τις καταθέσεις και ούτε πρόσβαση στα οικονομικά - φορολογικά στοιχεία των εταιρειών και β) αντίγραφα του Γενικού Ημερολογίου της ανωνύμου εταιρίας για τα έτη 2013 και 2014.
- 3) Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η

Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη επιβολής προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. (βλ. ΣΤΕ 2695/1993, ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α'151) ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή....»,

Επειδή με την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και 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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 εισάγεται μια διαδικαστική ρύθμιση, ή μάλλον διευκρινίζεται απερίφραστα και κατηγορηματικά ένα διαδικαστικό θέμα σχετικά με το βάρος απόδειξης σε αυτές τις περιπτώσεις. Έχει ήδη κριθεί και νομολογιακά, ότι η επίμαχη διάταξη δε χαρακτηρίζει ως εισόδημα προσαύξηση που δε φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, αλλά απλώς κατανέμει το βάρος απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογούμενου, της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που τη δημιούργησαν (ΔΕΦΑΘ 3983/2015).

Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως «εισόδημα» κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, νοείται και φορολογείται η πρόσοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται

εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣΤΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), 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 περαιτέρω, με την παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή σύμφωνα, με το άρθρο 39- Δικαιολόγηση Προσαύξησης Περιουσίας του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ.170 Α'), ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «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. 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.λ.π. 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. [...]

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 περαιτέρω, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: **«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013](#) του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών**

του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του. [...] 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.** [...] 5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. [2238/1994](#) (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. [4172/2013](#) και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί. Στην περίπτωση που ο **ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας**, καθώς είναι γνωστής προέλευσης Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. **Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση.** Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας, ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός [...].».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. **884/2016 απόφαση του ΣτΕ** (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων

διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]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 αναγκάων, 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. [...] 20. Επειδή, κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, η φορολογούμενη ύλη (εν προκειμένω, εισόδημα) δεν επιτρέπεται να

είναι πλασματική, αλλά πρέπει να είναι πραγματική (βλ. λ.χ. ΣΤΕ Ολομ. 29/2014, Ολομ. 4003/2014, Ολομ. 2563/2015, Ολομ. 2564/2015) [...]

Επειδή περαιτέρω, με το **άρθρο 62 του Ν.4170/2013** θεσπίστηκε «Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» των πιστωτικών ιδρυμάτων και των ιδρυμάτων πληρωμών που λειτουργούν στην Ελλάδα, προκειμένου να διευκολυνθεί η διαβίβαση, αφενός, των αιτημάτων παροχής πληροφοριών των αρμόδιων ελεγκτικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών και, αφετέρου, των απαντήσεων των εν λόγω ιδρυμάτων σε τέτοια αιτήματα. Παράλληλα, λειτουργεί ήδη (από το 2017) στις ελεγκτικές υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, το Ειδικό Λογισμικό Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας, το οποίο έχει καταστήσει ταχύτερη και πιο αξιόπιστη και αποτελεσματική τη διασταύρωση των στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με τα δεδομένα των (ταυτοποιούμενων, ως προς το είδος τους, βάσει ειδικού ενιαίου κωδικολογίου) κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των φορολογούμενων.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, προκειμένου να συγκεντρωθούν στοιχεία για το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 15 του Ν.4174/2013 και της υπ' αριθμ. πρωτ. Δ6 Α1036672 ΕΞ 2014/25.02.2014 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, υποβλήθηκε από την ελέγχουσα φορολογική αρχή αίτημα για άρση του τραπεζικού απορρήτου μέσω του «Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» του άρθρου 62 του Ν.4170/2013.

Επειδή, στο **άρθρο 65 του Ν. 4174/13** (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, ότι πιστώσεις με την αιτιολογία «...», ή «μεταφορά μεταξύ λογαριασμών εταιρείας», προέρχονται από ποσά της εταιρίας και μεταφέρθηκαν από τους υπ' αριθ.... και ... λογαριασμούς όψεως της στην ... Τράπεζα και στην Τράπεζα ... αντίστοιχα, ή κατατέθηκαν από τον πρόεδρο της, ... (αδελφό του προσφεύγοντος), με δική του ευθύνη για την εξόφληση υποχρεώσεων της εταιρείας.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, μεταξύ των οποίων η από12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, τα αντίγραφα του «Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» με τα δεδομένα και τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, τα ακαθάριστα έσοδα ανά έτος, τα αντίγραφα των λογιστικών

αρχείων και των υπ' αριθ.... και ... λογαριασμών όψεως της ... Τράπεζας και της Τράπεζας ... αντίστοιχα της ανώνυμης εταιρίας «...», που συνυπέβαλε ο προσφεύγων, προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Μεταξύ των πρωτογενών πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς, των οποίων ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος, που από τη φορολογική αρχή θεωρήθηκαν ως αγνώστου πηγής και αιτίας για το έτος 2013, περιλαμβάνονται (σύμφωνα με το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών):

α) οι κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 14.850,00 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... Τράπεζας, που αφορούν σε συμψηφιστικές εγγραφές, με αιτιολογία συναλλαγής «...»:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πληθος δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής €
11776	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	02/05/2013 11:48	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	1.000,00
11780	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	03/05/2013 09:36	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	500,00
12067	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	30/07/2013 13:47	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	500,00
12068	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	30/07/2013 13:28	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	2.000,00
12125	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	13/08/2013 10:23	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	8.000,00
12187	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	10/09/2013 10:58	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	750,00
12247	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	23/09/2013 14:46	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	500,00
12385	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	07/11/2013 10:42	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	1.600,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013							14.850,00

β) οι κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 228.480,00 € στον υπ' αριθ GR ... λογαριασμό της ... Τράπεζας, που αφορούν σε συμψηφιστικές εγγραφές, με αιτιολογία συναλλαγής «Μεταξύ λογαριασμών εταιρίας»:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πληθος δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
11510	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	21/01/2013 09:02	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	μεταξυ λογ. εταιρια	10.500,00
11512	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	22/01/2013 11:15	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	2.500,00
11517	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	23/01/2013 09:58	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	4.000,00
11519	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	24/01/2013 14:33	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	1.700,00
11521	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	24/01/2013 10:40	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	18.000,00
11583	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	14/02/2013 11:28	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	4.000,00
11598	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	18/02/2013 14:54	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	1.000,00
11599	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	18/02/2013 09:29	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	17.500,00
11605	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	22/02/2013 09:52	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΕΤΕ	10.000,00
11632	ΕΤΕ / 011-011	GR .	2	06/03/2013 10:48	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	500,00

11692	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	22/03/2013 10:44	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	10.000,00
11703	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	02/04/2013 10:23	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥΛ ΟΓΕΤΑΙΡΙΑ Σ	4.000,00
11754	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	17/04/2013 15:50	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	12.100,00
11759	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	23/04/2013 10:06	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	500,00
11770	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	29/04/2013 11:11	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ S	6.000,00
11789	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	13/05/2013 10:00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	1.000,00
11835	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	15/05/2013 14:14	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	8.000,00
11839	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	17/05/2013 09:54	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	1.000,00
11844	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	23/05/2013 09:58	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	2.500,00
11852	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	27/05/2013 10:43	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	500,00
11864	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	31/05/2013 13:27	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	4.200,00
11873	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	07/06/2013 11:33	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	1.000,00
11915	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	14/06/2013 12:18	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	15.500,00

11994	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	11/07/2013 14:05	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	Μετ λογ εταιρ	1.000,00
12051	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	23/07/2013 10:10	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	Μεταξ λογ εταιρ	5.200,00
12120	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	13/08/2013 12:04	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	2.200,00
12170	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	02/09/2013 23:25	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	metaksy log etair	800,00
12234	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	16/09/2013 15:48	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	Μεταξ λογ ετ	13.500,00
12250	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	24/09/2013 13:26	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	1.700,00
12332	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	17/10/2013 13:20	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	Μεταξ λογ εταιρ	15.900,00
12334	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	18/10/2013 10:34	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	Μεταξ λογ εταιρι	1.600,00
12349	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	23/10/2013 09:34	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	4.500,00
12378	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	01/11/2013 10:11	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	Μεταξ λογ ετε	2.580,00
12434	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	15/11/2013 14:08	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	9.600,00
12439	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	18/11/2013 12:14	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	11.000,00
12441	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	20/11/2013 11:08	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	1.100,00

12516	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	14/12/2013 12:11	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ	21.800,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2013							228.480,00

Από τις εγγραφές στο Γενικό Ημερολόγιο της εταιρίας «...», αντίγραφο του οποίου συνυποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα (μέτοχο αυτής) με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτουν στο έτος 2013 κινήσεις (μεταφορές) των ως άνω ποσών από το λογαριασμό 38.00.000 Ταμείο, στον λογαριασμό 38.03.003 - όψεως Περαιτέρω, από το αντίγραφο κίνησης του έτους 2013 του ως άνω λογαριασμού όψεως της ανωνύμου εταιρίας προκύπτουν, κατά τις ίδιες ως άνω ημερομηνίες, μέσω συμψηφιστικών εγγραφών, χρεώσεις από εν λόγω λογαριασμό αντίστοιχων ποσών, με τα οποία πιστώνεται ο υπ' αριθ. GR ... λογαριασμός της Εθνικής Τράπεζας, συνδικαιούχος στον οποίο είναι ο προσφεύγων.

- Μεταξύ των πρωτογενών πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς, των οποίων ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος, που από τη φορολογική αρχή θεωρήθηκαν ως αγνώστου πηγής και αιτίας για το έτος 2014, περιλαμβάνονται (σύμφωνα με το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών):

α) οι κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 50.669,60 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... Τράπεζας, που αφορούν σε συμψηφιστικές εγγραφές, με αιτιολογία συναλλαγής «...»:

REC ID	Επωνυμία α Targ et Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος δικαιού χων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής €
12642	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	17/01/2014 17:25	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	8.000,00
12679	ΕΤΕ / 011- 011	GR .	2	31/01/2014 14:26	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	2.200,00

12729	ETE / 011- 011	GR .	2	18/02/2014 11:47	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	500,00
12802	ETE / 011- 011	GR .	2	12/03/2014 15:24	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	4.500,00
12807	ETE / 011- 011	GR .	2	13/03/2014 14:26	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	500,00
12809	ETE / 011- 011	GR .	2	13/03/2014 13:10	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	2.000,00
12835	ETE / 011- 011	GR .	2	21/03/2014 14:32	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	3.000,00
12962	ETE / 011- 011	GR .	2	17/04/2014 12:49	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	8.000,00
12982	ETE / 011- 011	GR .	2	24/04/2014 10:59	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	1.000,00
13083	ETE / 011- 011	GR .	2	13/05/2014 13:16	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	..	5.000,00
13168	ETE / 011- 011	GR .	2	02/06/2014 10:30	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	1.000,00
13267	ETE / 011- 011	GR .	2	25/06/2014 11:13	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	1.000,00

13278	ETE / 011- 011	GR .	2	27/06/2014 11:55	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	1.000,00
13300	ETE / 011- 011	GR .	2	30/06/2014 12:37	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	1.000,00
13301	ETE / 011- 011	GR .	2	30/06/2014 14:55	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	1.000,00
13315	ETE / 011- 011	GR .	2	02/07/2014 13:27	ΣΥΜΨ ΕΓΓΡ	...	610,00
13610	ETE / 011- 011	GR .	2	26/08/2014 11:31	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	2.600,00
14226	ETE / 011- 011	GR .	2	28/11/2014 15:34	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	...	5.639,10
14352	ETE / 011- 011	GR .	2	17/12/2014 12:44	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		2.120,50
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014							50.669,60

Από τις εγγραφές στο Γενικό Ημερολόγιο της εταιρίας «...» αντίγραφο του οποίου συνυποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτουν στο έτος 2014 κινήσεις (μεταφορές) των ως άνω ποσών από το λογαριασμό 38.00.000 Ταμείο, στον λογαριασμό 38.03.003 - όψεως Περαιτέρω, από το αντίγραφο κίνησης του έτους 2014 του ως άνω λογαριασμού όψεως της ανωνύμου εταιρίας, προκύπτουν, κατά τις ίδιες ως άνω ημερομηνίες, μέσω συμψηφιστικών εγγραφών, χρεώσεις από εν λόγω λογαριασμό αντίστοιχων ποσών, με τα οποία πιστώνεται ο υπ' αριθ. GR 1... λογαριασμός της ... Τράπεζας, συνδικαιούχος του οποίου είναι ο προσφεύγων.

β) Οι κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 108.780,71 € στους υπ' αριθ. GR ... και GR ... λογαριασμούς της Τράπεζας ..., που αφορούν σε μεταφορές από λογαριασμό, με αιτιολογία συναλλαγής «... Μεταφορά μέσω ...»:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πληθος δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής €
13346	.../ 017-017	GR .	2	09/07/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13352	.../ 017-017	GR .	2	10/07/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00
13379	.../ 017-017	GR .	2	15/07/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	2.000,00
13420	.../ 017-017	GR .	2	23/07/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00
13450	.../ 017-017	GR .	2	29/07/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00

13460	.../ 017-017	GR .	2	31/07/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13467	.../ 017-017	GR .	2	01/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13482	.../ 017-017	GR .	2	05/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13491	.../ 017-017	GR .	2	06/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00
13508	.../ 017-017	GR .	2	08/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.300,00
13526	.../ 017-017	GR .	2	12/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	5.000,00

13548	.../ 017-017	GR .	2	13/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	11.100,00
13576	.../ 017-017	GR .	2	20/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13581	.../ 017-017	GR .	2	21/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13608	.../ 017-017	GR .	2	26/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.500,00
13614	.../ 017-017	GR .	2	27/08/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13682	.../ 017-017	GR .	2	11/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	2.197,71

13688	.../ 017-017	GR .	2	12/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00
13707	.../ 017-017	GR .	2	15/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13716	.../ 017-017	GR .	2	16/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00
13729	../ 017-017	GR .	2	18/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00
13763	../ 017-017	GR .	2	24/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
13770	.../ 017-017	GR .	2	25/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00

13801	.../ 017-017	GR .	2	29/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	6.400,00
13852	.../ 017-017	GR .		07/10/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.223,00
13876	.../ 017-017	GR .	2	13/10/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	2.000,00
13911	.../ 017-017	GR .		16/10/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	10.000,00
13917	.../ 017-017	GR .	2	17/10/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.500,00
13933	.../ 017-017	GR .		20/10/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00

13941	.../ 017-017	GR .	2	21/10/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	4.000,00
13972	.../ 017-017	GR .	2	27/10/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00
13976	.../ 017-017	GR .		27/10/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	3.000,00
14114	.../ 017-017	GR .	2	12/11/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	6.000,00
14128	.../ 017-017	GR .		13/11/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	3.000,00
14143	.../ 017-017	GR .	2	17/11/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00

14157	.../ 017-017	GR .		18/11/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	2.500,00
14161	../ 017-017	GR .	2	18/11/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	3.500,00
14249	.../ 017-017	GR .		02/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	1.000,00
14353	.../ 017-017	GR .	2	17/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	3.000,00
14371	.../ 017-017	GR .	2	19/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	2.000,00
14238	.../ 017-017	GR .	2	01/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	560,00

14386	.../ 017-017	GR .	2	22/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	2.000,00
14400	.../ 017-017	GR .		23/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	2.500,00
14431	.../ 017-017	GR .	2	29/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	3.000,00
14437	.../ 017-017	GR .	2	30/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	13.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014							108.280,71
13333	.../ 017-017	GR .	6	07/07/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014							500,00

Από το αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ.... λογαριασμού όψεως της Τράπεζας ..., της εταιρίας «...», του έτους 2014, που συνυποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει «Μεταφορά μέσω ...», συνολικού ποσού 108.280,71 €, από τον εν λόγω λογαριασμό στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό και ποσού 500,00 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ίδιας Τράπεζας, συνδικαιούχος των οποίων είναι ο προσφεύγων. Επίσης από τις εγγραφές στο Ημερολόγιο της εταιρίας «...», του έτους 2014, προκύπτουν στο έτος αυτό κινήσεις (μεταφορές) των ως άνω ποσών από το λογαριασμό 38.00.000 Ταμείο, στον λογαριασμό 38.03.000 - όψεως

γ) Οι κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 25.500,00 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... Τράπεζας, που αφορούν σε συμψηφιστικές εγγραφές, με αιτιολογία συναλλαγής «Μεταξύ λογαριασμών εταιρίας»:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πληθος δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής €
12643	ΕΤΕ / 011-011	GR ...	2	17/01/2014 17:25	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞ ΛΟΓ ...	10.000,00
12720	ΕΤΕ / 011-011	GR ...	2	13/02/2014 10:55	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞ ΛΟΓ ...	5.000,00
13172	ΕΤΕ / 011-011	GR ...	2	03/06/2014 13:29	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	Μεταξ λογ. ...	2.000,00
13192	ΕΤΕ / 011-011	GR ...	2	10/06/2014 12:01	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞ ΛΟΓ ...	1.000,00
13221	ΕΤΕ / 011-011	GR ...	2	13/06/2014 13:15	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΞ ΛΟΓ ...	7.500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014							25.500,00

Από τις εγγραφές στο Γενικό Ημερολόγιο της εταιρίας «...», προκύπτουν στο έτος 2014 κινήσεις (μεταφορές) των ως άνω ποσών από το λογαριασμό 38.00.000 Ταμείο, στον λογαριασμό 38.03.003 - όψεως Περαιτέρω, από το αντίγραφο κίνησης του έτους 2014 του ως άνω λογαριασμού όψεως της ανωτέρω εταιρίας προκύπτουν, κατά τις ίδιες ως άνω ημερομηνίες, μέσω συμψηφιστικών εγγραφών, χρεώσεις από εν λόγω λογαριασμό αντίστοιχων ποσών, με τα οποία πιστώνεται ο υπ' αριθ. GR ... λογαριασμός της Τράπεζας, συνδικαιούχος του οποίου είναι ο προσφεύγων.

και δ) οι κάτωθι πιστώσεις συνολικού ποσού 1.000,00 € στον υπ' αριθ GR ... λογαριασμό της Τράπεζας ..., που αφορούν σε μεταφορές από λογαριασμό, με αιτιολογία συναλλαγής «Μεταξύ λογαριασμών εταιρίας»:

REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πληθος δικαιούχων	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής €
13744	.../017-017	GR ...	2	22/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	μεταξυ λογ εταιρ	500,00
13745	.../017-017	GR ...	2	22/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	μεταξυ λογ εταιρ	500,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014							1.000,00

Από τις εγγραφές στο Γενικό Ημερολόγιο της εταιρίας «...», προκύπτουν στο έτος 2014 κινήσεις (μεταφορές) των ως άνω ποσών από το λογαριασμό 38.00.000 Ταμείο, στον λογαριασμό 38.03.003 - όψεως Περαιτέρω, από το αντίγραφο κίνησης του έτους 2014 του ως άνω λογαριασμού όψεως της ανωνύμου εταιρίας, προκύπτουν, κατά τις ίδιες ως άνω ημερομηνίες, μέσω συμψηφιστικών εγγραφών, χρεώσεις από εν λόγω λογαριασμό αντίστοιχων ποσών, με τα οποία πιστώνεται ο υπ' αριθ. GR ... λογαριασμός της Τράπεζας ..., στον οποίο συνδικαιούχος είναι ο προσφεύγων.

Επειδή, τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της ανωνύμου εταιρίας «...» με ΑΦΜ ..., για το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013) ανέρχονται σε 911.757,26 € (βάσει της υποβληθείσας με αριθ. καταχώρησης .../12-05-2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων του οικείου οικονομικού έτους) και για το φορολογικό έτος 2014 σε 944.625,77 € (βάσει της υποβληθείσας με αριθ. καταχώρησης .../16-07-2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων του οικείου φορολογικού έτους).

Επειδή, το υπόλοιπο του υπ' αριθ. GR ... (με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα) λογαριασμού της ... Τράπεζας της Ελλάδος κατά την 31/12/2014 ανέρχεται σε 4.305,06 € και το υπόλοιπο του υπ' αριθ. GR ... λογαριασμού της Τράπεζας ... (με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα) διαμορφώνεται σε 18.948,69 €.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι:

- α) πιστώσεις ύψους 243.330,00 € (14.850,00€ + 228.480,00€) στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... Τράπεζας της Ελλάδος, του έτους 2013,
- β) πιστώσεις ύψους 50.669,60 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... Τράπεζας της Ελλάδος, του έτους 2014,
- γ) πιστώσεις ύψους 25.500,00 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της ... Τράπεζας της Ελλάδος, του έτους 2014,
- δ) πιστώσεις ύψους 108.280,71 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της Τράπεζας ..., του έτους 2014,
- ε) πιστώσεις ύψους 1.000,00 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της Τράπεζας ..., του έτους 2014 και
- στ) πιστώσεις ύψους 500,00 € στον υπ' αριθ. GR ... λογαριασμό της Τράπεζας ..., του έτους 2014,

είναι γνωστής προέλευσης, ήτοι αποτελούν ακαθάριστα έσοδα της ανωνύμου εταιρίας «...» με ΑΦΜ ... που κατατέθηκαν στους υπό κρίση λογαριασμούς, των οποίων ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος και κατά συνέπεια δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας κατά την έννοια των άρθρων 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994 και 21 παρ 4 του Ν. 4172/2013, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός, ενώ η αιτία των μεταφορών των εν λόγω ποσών από λογαριασμούς της εταιρίας «...» με ΑΦΜ ... προς τους προαναφερθέντες λογαριασμούς του προσφεύγοντος είναι θέμα προς διερεύνηση και έλεγχο από την αρμόδια φορολογική αρχή για τη διαπίστωση τυχόν έτερων φορολογικών υποχρεώσεων (ενδεικτικώς, τελών χαρτοσήμου για δάνειο).

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι πίστωση ποσού 24.780,18 € στις 14/01/2013 και 1.000,00 € στις 23/04/2013 στον με αριθμό ... λογαριασμό της Τράπεζας ... αφορά σε δάνειο από το Ταμείο Εγγυοδοσίας Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων (ΤΕΜΠΜΕ).

Επειδή από το αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθ. ... δανειακού -επιχειρηματικού λογαριασμού, της Τράπεζας ... που συνυπέβαλε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρεται για την πίστωση ποσού 24.780,18 € στις 14/01/2013 ως αιτιολογία συναλλαγής η «κατάπτωση εγγύησης ΕΤΕΑΝ (πρώην ΤΕΜΠΜΕ)» και «έναντι οφειλής» για την πίστωση ποσού 1.000,00 € στις 23/04/2013, χωρίς να συνυποβάλλεται αντίγραφο της σχετικής σύμβασης δανείου ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο, που να αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε λήψη δανείου από το πρώην Ταμείο Εγγυοδοσίας Μικρών και Πολύ Μικρών Επιχειρήσεων (ΤΕΜΠΜΕ). Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αναπόδεικτα και απορρίπτεται.

Βάσει των ανωτέρω η προσαύξηση περιουσίας που καταλογίζεται για τα έτη 2013 και 2014 σε βάρος του προσφεύγοντος, διαμορφώνεται με την παρούσα απόφαση, ως ακολούθως:

Οικ./Φορ. Έτος	Πρωτογενείς καταθέσεις που αναλογούν στον προσφεύγοντα βάσει Ελέγχου	Πρωτογενείς καταθέσεις σε Λογαριασμούς του προσφεύγοντος βάσει Απόφασης
Οικ. 2014	171.445,18 €	49.780,18 €
Φορ. 2014	135.177,68 €	42.369,19 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από ...-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ** ... και την **τροποποίηση**: α) της με αριθμ. .../-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) της με αριθμ. .../-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με βάση το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. .../-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

Εισοδήματα 01/01/2013– 31/12/2013		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	13.179,98	163.468,80	51.474,32	111.994,48
	Της συζύγου	5.096,63	5.096,63	5.096,63	0,00
Χρεωστικό ποσό		1.577,73	49.924,38	12.964,71	36.959,67
Προκαταβολή φόρου		907,58	907,58	907,58	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		53,10	53,10	53,10	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		10,62	10,62	10,62	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 και τόκοι αρ.			49.584,32	11.678,49	37.905,83

53 Ν. 4174/2013				
Εισφορά αλληλεγγύης	415,61	6.538,79	1.544,26	4.994,53
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	3.614,64	107.668,79	27.808,76	79.860,03

Υπ' αριθμ. .../-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Εισοδήματα 01/01/2014–31/12/2014		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Υπόχρεου	12.729,86	132.858,01	52.894,88	79.963,13
	Της συζύγου	5.048,14	5.096,63	5.096,63	0,00
Χρεωστικό ποσό		399,72	40.042,01	13.654,18	26.387,83
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		360,00	360,00	360,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		72,00	72,00	72,00	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 Ν. 4174/2013			19.821,15	6.827,09	12.994,06
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		593,56	5.314,32	1.586,85	3.727,47
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		465,50	465,50	465,50	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		2.540,78	66.724,98	23.615,62	43.109,36

Επί του οφειλόμενου φόρου, θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.