



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/10/2020

Αριθμός απόφασης: 2241

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **15/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ** και της, με **ΑΦΜ**, κατοίκων, κατά της υπ' αρ. /06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Οριστική Πράξη της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 06-12-2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/07-05-2019 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/02-07-2019 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. /21-05-2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
8. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-09-2019 Υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.
9. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-10-2020 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. /29-09-2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
10. Τις απόψεις 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 15/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /06-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού **84.326,44 ευρώ**, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού **86.485,20 ευρώ**, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **11.476,96 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό **182.288,60 ευρώ**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στους προσφεύγοντες από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23 έως 24 και 72 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013 και του άρθρου 66 του Ν.2238/1994, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 και σύμφωνα με τις /21-03-2019 και /03-10-2019 **εντολές μερικού ελέγχου** φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων των προσφευγόντων. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ. /26-02-2019, /14-06-2019, /17-07-2019, /22-07-2019 και /10-09-2019 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση των υπ' αριθμ. & /29-10-2019 Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου, και τα με αριθμ. πρωτ. /21-11-2019 και /28-11-2019 υπομνήματα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση των ως άνω Σημειωμάτων Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας των προσφευγόντων, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 για το **οικονομικό έτος 2014** κατά α) το ποσό των **218.639,85 ευρώ** για τον προσφεύγοντα και β) το ποσό των **54.070,00 ευρώ** για την προσφεύγουσα, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερ/νία Συν/γής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Συν/γής	Νόμισμα	Ποσό σε Ευρώ	Συνδ/χοι	Μη αιτιολογηθείσες πιστώσεις σε ευρώ του ελεγχόμενου	Μη αιτιολογηθείσες πιστώσεις σε ευρώ της ελεγχόμενης	Ποσό που αντιστοιχεί στον αδερφό
9	*****	*****	6/2/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΝ /ΕΠΙΤΑΓΩΝ	25.000,00	EUR	25.000,00	*****	12.500,00	12.500,00	
25	*****	*****	19/6/2013 14:02	*****	4.982,00	USD	3.716,25	*****	3.716,25		
26	*****	*****	19/6/2013 13:08	*****	31.332,00	USD	23.371,62	*****	23.371,62		
27	*****	*****	19/6/2013 13:08	*****	31.332,00	USD	23.371,62	*****	23.371,62		
32	*****	*****	18/7/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.330,00	EUR	8.330,00	*****	8.330,00		
33	*****	*****	22/7/2013 16:43	*****	4.982,00	USD	3.783,99	*****	3.783,99		
35	*****	*****	14/8/2013 14:28	*****	15.000,00	USD	11.326,74	*****	11.326,74		
36	*****	*****	22/8/2013 15:48	*****	9.632,00	USD	7.229,60	*****	7.229,60		
38	*****	*****	23/8/2013 12:15	*****	9.982,00	USD	7.474,35	*****	7.474,35		
39	*****	*****	28/8/2013 13:51	*****	25.600,00	USD	19.180,34	*****	19.180,34		
43	*****	*****	17/9/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	75.000,00	EUR	75.000,00	*****	37.500,00	37.500,00	
45	*****	*****	18/9/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	8.000,00	EUR	8.000,00	*****	4.000,00	4.000,00	
46	*****	*****	18/9/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΑΡΤΟΝΟΜΙΣΜΑ ΤΟΣ	39.800,00	USD	29.808,27	*****	29.808,27		
52	*****	*****	22/10/201 3 9:43	*****	4.982,00	USD	3.643,41	*****	3.643,41		

54	*****	*****	1/11/2013 12:02	*****	12.632,00	USD	9.353,57	*****	9.353,57		
55	*****	*****	4/11/2013 10:26	*****	230	EUR	230	*****	115,00		115,00
56	*****	*****	14/11/201 3 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΝ /ΕΠΙΤΑΓΩΝ	90	EUR	90	*****	45,00	45,00	
57	*****	*****	14/11/201 3 14:25	*****	2.900,00	USD	2.158,38	*****	2.158,38		
59	*****	*****	15/11/201 3 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΝ /ΕΠΙΤΑΓΩΝ	50	EUR	50	*****	25,00	25,00	
60	*****	*****	18/11/201 3 13:33	*****	4.982,00	USD	3.685,73	*****	3.685,73		
62	*****	*****	3/12/2013 10:36	*****	4.700,00	USD	3.461,48	*****	3.461,48		
63	*****	*****	5/12/2013 9:32	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	1.860,00	EUR	1.860,00	*****	930,00		930,00
66	*****	*****	16/12/201 3 10:28	*****	5.000,00	USD	3.629,50	*****	3.629,50		
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ							273.754,85		218.639,85	54.070,00	1.045,00

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υποβληθέντα υπομνήματα ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενοι ότι:

- Οι πιστώσεις με α/α 25, 26, 27, 33, 35, 36, 38, 39, 52, 54, 60, 62, 66 αποτελούν εμβάσματα από το εξωτερικό και αφορούν σε εξόφληση οικονομικών υποχρεώσεων προς τον προσφεύγοντα για εμπορεύματα γούνας τα οποία προμήθευσε σε πελάτες του - κατοίκους εξωτερικού το υπό κρίση έτος ή προγενέστερο /α έτος/ η. Από την στιγμή που : α) τα εν λόγω ποσά ταυτίζονται με ή είναι μικρότερου ή ελάχιστα μεγαλύτερου ύψους από τις σχετικές Διασαφήσεις του Τελωνείου ή από τις σχετικές ΑΛΠ, β) δεν υφίστανται άλλες πληρωμές από τους παραλήπτες των εμπορευμάτων και γ) όλα αυτά βεβαιώνονται με επικυρωμένες υπεύθυνες δηλώσεις των κατά περίπτωση καταθετών, αποδεικνύεται ότι τα ποσά αυτά αφορούν στις εν λόγω συναλλαγές.

Μερικά από τα αμφισβητούμενα εμβάσματα αφορούν α) σε εξαγωγή προϊόντων και ως εκ τούτου η πηγή προέλευσης τους αποδεικνύεται από τις αντίστοιχες διασαφήσεις του Τελωνείου ενώ β) τα υπόλοιπα αφορούν αγορές εμπορευμάτων στην ημεδαπή δια πίστωσης με αποτέλεσμα να εκδίδεται ΑΛΠ σύμφωνα με την ΠΟΛ 1338/1996. Αρκετοί από τους πελάτες του εξοφλούσαν τις υποχρεώσεις τους έναντι του με εμβάσματα χρηματικών ποσών

που έστειλαν τρίτα πρόσωπα για λογαριασμό τους
Συγκεκριμένα:

- ✓ Οι πιστώσεις με α/α 25, 52, 54, 60, 62, 66 συνολικού ποσού 37.278,00 δολαρίων ή 27.487,94 ευρώ αφορούν σε μερική εξόφληση της με αριθμό/15-05-2012 ποσού 50.600 διασάφησης του Τελωνίου για προμήθεια εμπορευμάτων γούνας στην πελάτισσα Το ποσό αυτό απεστάλη μέσω τμηματικών τραπεζικών εμβασμάτων από τον
- ✓ Οι πιστώσεις με α/α 26 και 27 συνολικού ποσού 62.664,00 δολαρίων ή 46.743,24 ευρώ αφορούν προκαταβολή για την με αριθμό διασάφησης εξαγωγής/27-2013 ποσού 48.000,00 ευρώ προς την εταιρεία Η προκαταβολή αυτή απεστάλη με τα δύο επίμαχα τραπεζικά εμβάσματα από την και την για λογαριασμό της πελάτισσας εταιρείας
- ✓ Η με α/α 33 πίστωση συνολικού ποσού 4.982,00 δολαρίων ή 3.783,99 ευρώ αφορά τραπεζικό έμβασμα πληρωμής - εξόφλησης των με αριθμό & /11-05-2013 Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από τις πελάτισσες και Η πληρωμή αυτή πραγματοποιήθηκε μέσω του ανωτέρω τραπεζικού εμβάσματος από την για λογαριασμό των
- ✓ Οι πιστώσεις με α/α 35 και 39 συνολικού ποσού 40.600,00 δολαρίων ή 30.507,08 ευρώ αφορούν προκαταβολή για την με αριθμό διασάφησης εξαγωγής ποσού 29.600,00 ευρώ για την λήπτρια εταιρεία Το ανωτέρω ποσό εστάλη μέσω των δυο ανωτέρω τμηματικών τραπεζικών εμβασμάτων από την για λογαριασμό της εταιρείας Αναφορικά με το υπερβάλλον ποσό των 907,80 ευρώ, αυτό αφορά σε λανθασμένο υπολογισμό στην μετατροπή του συναλλάγματος και επιστράφηκε πίσω σε μετρητά .
- ✓ Η με α/α 36 πίστωση συνολικού ποσού 9.632,00 δολαρίων ή 7.229,60 ευρώ αφορά τραπεζικό έμβασμα πληρωμής - εξόφλησης των με αριθμό &/11-05-2013 Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από τους πελάτες των εμπορευμάτων και Η πληρωμή αυτή πραγματοποιήθηκε μέσω του ανωτέρω τραπεζικού εμβάσματος από την για λογαριασμό των και Αναφορικά με το υπερβάλλον ποσό των 190,40 ευρώ, αυτό αφορά λανθασμένο υπολογισμό στην μετατροπή του συναλλάγματος και επεστράφη σε μετρητά.
- ✓ Η με α/α 38 πίστωση συνολικού ποσού 9.982,00 δολαρίων ή 7.474,35 ευρώ αφορά τραπεζικό έμβασμα πληρωμής - εξόφλησης των με αριθμό &/11-05-2013 Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης από τις παραλήπτριες των εμπορευμάτων και Η πληρωμή αυτή πραγματοποιήθηκε μέσω του ανωτέρω τραπεζικού εμβάσματος από την για λογαριασμό των και Αναφορικά δε, με το υπερβάλλον ποσό των 224,35 ευρώ, αυτό αφορά λανθασμένο υπολογισμό στην μετατροπή του συναλλάγματος και επεστράφη σε μετρητά.
- Σχετικά με την με α/α 9 πίστωση, αυτή αφορά κυρίως αποταμιεύσεις χρόνων από την μισθοδοσία της προσφεύγουσας, τις οποίες τοποθετούσε σε προθεσμιακές καταθέσεις οι οποίες συνεχώς ανανεώνονταν. Στις 26-04-2012 ο προσφεύγων ανέλαβε σε μετρητά το ποσό των 20.000,00 ευρώ που προερχόταν από αυτές τις διαδοχικές ανανεώσεις προθεσμιακών καταθέσεων το οποίο επανακατάθεσε με την υπό κρίση πίστωση των

25.000,00 ευρώ. Όσον αφορά το υπόλοιπο ποσό των 5.000,00 ευρώ, αφορά χρήματα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος τα οποία μπορούσε να έχει στην διάθεση του καθώς σε κοντινή ημερομηνία, δηλαδή στις 31/1/2013 ανέλαβε σε μετρητά το ποσό των 17.500,00 ευρώ από τον με αριθμό ελεγχόμενο λογαριασμό εκ των οποίων το ποσό των 5.000,00 ευρώ κατατέθηκε με την υπό κρίση πίστωση στον με αριθμό ελεγχόμενο κοινό τραπεζικό λογαριασμό.

- Οι πιστώσεις με α/α 43 και 45, ποσών 75.000,00 ευρώ και 8.000,00 ευρώ αντίστοιχα πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα και αφορούν χρηματικά ποσά που προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις χρηματικών ποσών που προϋπήρχαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς από διαθέσιμα κεφάλαια προγενέστερων χρήσεων και από ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης την χρήση 2013.

- Οι πιστώσεις με α/α 32, 46, 55, 56, 59 ποσών 8.330,00 ευρώ, 29.808,27 ευρώ, 230,00 ευρώ, 90,00 ευρώ και 50,00 ευρώ αντίστοιχα πραγματοποιήθηκαν από τον προσφεύγοντα και αφορούν χρηματικά ποσά που προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις χρηματικών ποσών που προϋπήρχαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς από διαθέσιμα κεφάλαια προγενέστερων χρήσεων και από ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης την χρήση 2013.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/07-05-2019 και ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-09-2019 υπομνήματα, συνυπέβαλαν προς επίρρωση των ισχυρισμών τους τα παρακάτω:

- ✓ Υπεύθυνες δηλώσεις (μεταφρασμένες) των Ρώσων υπηκόων: (ΣΧΕΤ. 1), (ΣΧΕΤ. 2),(ΣΧΕΤ. 2α),(ΣΧΕΤ. 3),(ΣΧΕΤ. 4) και(ΣΧΕΤ. 5),
- ✓ Ανάλυση του λογαριασμού με iban: της για το διάστημα από 04/03/2011 έως 28/06/2013 – Σελ. 6 (ΣΧΕΤ. 6)
- ✓ Κατάσταση αναλήψεων – καταθέσεων (ΣΧΕΤ. 7)
- ✓ Καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου φόρου (ΣΧΕΤ. 8)
- ✓ Το από 06/02/2013 παραστατικό κατάθεσης στον λογ. ποσού 25.000€ (ΣΧΕΤ. 9), το από 26/04/2012 παραστατικό ανάληψης από τον ίδιο λογαριασμό ποσού 20.000€ (ΣΧΕΤ. 9α), το από 18/01/2012 παραστατικό έναρξης προθεσμιακής (ΣΧΕΤ. 9β), το από 06/02/2013 παραστατικό ανάληψης μετρητών για επένδυση (ΣΧΕΤ. 9γ), το από 31/01/2013 παραστατικό ανάληψης μετρητών από το λογ. ποσού 17.500€ (ΣΧΕΤ. 9δ), την κίνηση του λογ. για το έτος 2013 (ΣΧΕΤ. 9ε), καθώς και αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του υπ' αριθμ. ΕΙΧ αυτοκινήτου, τη σύμβαση δανείου και την εκταμίευση του ποσού του δανείου (ΣΧΕΤ. 9στ)
- ✓ Τα από 17/09/2013, 18/09/2013 παραστατικά ανάληψης από το λογ. της ποσού 75.000€, 8.000€ αντίστοιχα (ΣΧΕΤ. 10, 10α), 60 τραπεζικά παραστατικά αναλήψεων (ΣΧΕΤ. 10γ), πέντε τραπεζικά παραστατικά καταθέσεων που κατέθεσε ο αδελφός του (ΣΧΕΤ. 10δ)
- ✓ Πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου των οικ. ετών 2003 – 2014 (ΣΧΕΤ. 10στ), καθώς και αντίγραφα δηλώσεων Ε-1 και εκκαθαριστικών για τα ίδια έτη (ΣΧΕΤ. 10ε, 10ζ)
- ✓ Τα καταθετήρια των με α/α (αιτήματος) 32, 46, 56 και 59 πιστώσεων (ΣΧΕΤ. 11, 11α, 11β, 11γ)
- ✓ Διορθωμένο πίνακα αναλήψεων (ΣΧΕΤ. 12)

- ✓ Το από 06/02/2013 δελτίο ανάληψης ποσού 40.000 ευρώ από τον με αριθμό λογαριασμό της τράπεζας (Σχ. 13)
- ✓ Πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις επί του με αριθμ.. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/05.05.2020 συμπληρωματικού υπομνήματος του αδερφού του (Σχ. 13α)
- ✓ Πίνακα αναλήψεων σε μετρητά για τη χρήση 2013 (Σχ. 14)
- ✓ Πίνακα καταθέσεων για τη χρήση 2013 (Σχ. 15)

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, όπως ίσχυε κατά τις χρήσεις 2012 και 2013 ορίζεται:

«3. 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 στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«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 εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» 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 υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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

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

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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.

.....

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.....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, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... 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, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 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, διότι 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 ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/075-05-2019 υπόμνημα του, επικαλέστηκε και προσκόμισε μεταξύ άλλων τα σχετικά στοιχεία με αριθμό από 9 έως 11γ τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/21-05-2020 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/21-05-2020 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα. Επίσης απέστειλε στον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020/14-09-2020 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή εγγραφών απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με το υπόμνημα, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτό λόγων. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/02-07-2020 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή ο προσφεύγων με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/21-09-2019 υπόμνημα του, επικαλέστηκε και προσκόμισε μεταξύ άλλων τα σχετικά στοιχεία με αριθμό από 12 έως 15 τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα ανωτέρω στοιχεία δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/01-10-2020 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/29-09-2020 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 5 ημερών. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/27-10-2020 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή η υποβολή του ως άνω υπομνήματος με τα συνημμένα σε αυτό νέα στοιχεία, έλαβε χώρα εντός του, οριζόμενου στο ενδέκατο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 63 ΚΦΔ, διαστήματος των 30 ημερών πριν από την πάροδο της προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας αποφάσισε την παράταση της προθεσμίας, όπως αυτή έχει διαμορφωθεί μετά την υπ' αριθμ. Α 1122/31-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ήτοι 30/09/2020) για την έκδοση απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, για τριάντα (30) ημέρες σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα των προσφευγόντων και την οικονομική τους δυνατότητα, όπως προκύπτει από την δήλωση εισοδήματός τους, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, κάτω των 2.000,00 €, που προέρχονται από λογαριασμούς τους, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και επομένως πρέπει να **διαγραφούν**:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερ/νία Συν/γής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Συν/γής	Νόμισμα	Ποσό σε Ευρώ	Συνδ/σύχοι	Μη αιτιολογηθ είσες πιστώσεις σε ευρώ του ελεγχόμενου	Μη αιτιολογηθ είσες πιστώσεις σε ευρώ της ελεγχόμενης	Ποσό που αντιστοιχεί στον αδερφό
55			4/11/2013 10:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	230	EUR	230	.....	115,00		115,00
56			14/11/201 3 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΝ /ΕΠΙΤΑΓΩΝ	90	EUR	90	.....	45,00	45,00	
59			15/11/201 3 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΝ /ΕΠΙΤΑΓΩΝ	50	EUR	50	.....	25,00	25,00	
63			5/12/2013 9:32	ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΩΦΟΡΙΑ Σ	1.860,00	EUR	1.860,00	.....	930,00		930,00
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ							2.230,00		1.115,00	70,00	1.045,00*

**Σημειώνεται ότι με την με αριθμό 2238/30-10-2020 απόφαση ΔΕΔ το ποσό αυτό έχει ήδη γίνει δεκτό για τον αδερφό του προσφεύγοντος*

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013, ορίζεται :

«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.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με α/α 25, 26, 27, 33, 35, 36, 38, 39, 52, 54, 60, 62, 66 αποτελούν εμβάσματα από το εξωτερικό και αφορούν σε εξόφληση οικονομικών υποχρεώσεων προς τον ίδιο για εμπορεύματα γούνας τα οποία προμήθευσε σε πελάτες του - κατοίκους εξωτερικού το υπό κρίση έτος ή προγενέστερο /α έτος/ η. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, οι πληρωμές για τα εμπορεύματα γούνας που προμήθευσε σε πελάτες του - κατοίκους εξωτερικού πραγματοποιήθηκαν σε κάθε περίπτωση από τρίτα πρόσωπα μέσω των υπό κρίση τραπεζικών εμβασμάτων.

Προς επίρρωση αυτών των ισχυρισμών προσκόμισε υπεύθυνες δηλώσεις των τρίτων αυτών προσώπων, ήτοι των εξής Ρώσων υπηκόων:, επικυρωμένες από την συμβολαιογράφο με ακριβή μετάφραση από την ρωσική στην ελληνική γλώσσα, νόμιμα επικυρωμένα από την Δικηγόρο

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται σχετικά με τις ως άνω πιστώσεις ότι δεν προσκομίστηκαν στο έλεγχο τα προσήκοντα παραστατικά που να αποδεικνύουν τη σχέση των παραληπτών των εμπορευμάτων, όπως αυτοί φαίνονται στις διασαφήσεις και στα εκδοθέντα τιμολόγια ή στις εκδοθείσες ΑΛΠ με τους εντολείς των εμβασμάτων

Επειδή στο σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται σχετικά με αυτόν τον ισχυρισμό: «Ο ελεγχόμενος προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή δηλώσεις των αποστολέων των εμβασμάτων για τις παραπάνω πιστώσεις οι οποίες δεν είχαν προσκομισθεί μέχρι την κοινοποίηση των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου. Ο έλεγχος σύμφωνα με τα παραπάνω καταλήγει στα κάτωθι συμπεράσματα:

- Οι δηλώσεις που προσκομίστηκαν από τον ελεγχόμενο ως νέο στοιχείο, δεν αποδεικνύουν με ποια ιδιότητα τα φυσικά αυτά πρόσωπα καταθέτουν συνάλλαγμα (ευρώ) για πληρωμή εμπορευμάτων εκ μέρους των εταιριών-πελάτων οι οποίοι είναι οι παραλήπτες των εμπορευμάτων στις διασαφήσεις του Τελωνείου ή στις Α.Λ.Π.. Δηλαδή δεν αποδεικνύεται η σχέση των φυσικών προσώπων με τις εταιρίες (i. εταιρία περιορισμένης ευθύνης «.....» ΑΦΜ και ii.) για να μπορέσει ο έλεγχος να ταυτοποιήσει την πηγή και την αιτία της προέλευσης της πίστωσης. Υπάρχει δηλαδή αναντιστοιχία παραλήπτη εμπορευμάτων και εντολέα των εμβασμάτων.

- Οι δηλώσεις δεν φέρουν κανένα στοιχείο τύπου ήτοι σήμανση δημόσιας ή άλλης νόμιμης αρχής όπως σφραγίδα της Χάγης (Apostille).

- Στα τραπεζικά εμβάσματα ως αιτιολογία μεταφοράς αναφέρει, «PAYMENTS FOR GOODS», «CURRENT EXPENSES», «MATERIAL AID», δεν αναφέρεται σε καμία περίπτωση ποια εξαγωγή ή Α.Λ.Π. εξοφλείται, ώστε να μπορεί συσχετιστεί η πώληση με την είσπραξη.
- Τα ποσά των πιστώσεων δεν συμφωνούν με τα σχετικά τιμολόγια-ΑΛΠ-διασαφήσεις εξαγωγών.
- Οι Α.Λ.Π. που εκδίδονται σύμφωνα με την ΠΟΛ1338/1996 εκδίδονται με απαλλαγή Φ.Π.Α για εξαγωγή από αγοραστή-ταξιδιώτη εκτός Ε.Κ. για αγαθά που προορίζονται για να καλύψουν προσωπικές ή οικογενειακές ανάγκες του αγοραστή-ταξιδιώτη. Επομένως η πληρωμή των εμπορευμάτων που αγοράστηκαν στην Ελλάδα με απαλλαγή ΦΠΑ δεν μπορεί να γίνει από διαφορετικό πρόσωπο διότι κάλυπτε προσωπικές-οικογενειακές του ανάγκες, σε διαφορετική περίπτωση θα είχε εμπορικό χαρακτήρα....»

Επειδή από τα προσκομιζόμενα δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για τις υπό κρίση πιστώσεις, ότι αφορούν αποστολή τραπεζικών εμβασμάτων από τρίτα πρόσωπα για εξόφληση τιμολογίων και ΑΛΠ για προμήθεια εμπορευμάτων γούνας στους παραλήπτες εκάστοτε πελάτες του.

Δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν έγγραφο ότι ο αρχικός αγοραστής είναι και εντολέας των κρινόμενων εμβασμάτων αντίθετα εντολείς φαίνονται τρίτα πρόσωπα, ενώ από τα στοιχεία των εμβασμάτων δεν προκύπτει ο λόγος της εξόφλησης από αυτά τα τρίτα πρόσωπα.

Όσον αφορά τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις των, επικυρωμένες από την συμβολαιογράφο σε ακριβή μετάφραση από την ρωσική στην ελληνική γλώσσα, νόμιμα επικυρωμένη από την Δικηγόρο αυτή, αυτές δεν φέρουν κανένα στοιχείο τύπου ήτοι σήμανση δημόσιας ή άλλης νόμιμης αρχής όπως σφραγίδα της Χάγης (Apostille) και δεν δύναται να ληφθούν υπόψη προκειμένου να δικαιολογηθούν οι συγκεκριμένες πιστώσεις.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις με α/α 43 και 45, ποσών 75.000,00 ευρώ και 8.000,00 ευρώ αντίστοιχα, και με α/α 32, 46, 55, ποσών 8.330,00 ευρώ, 29.808,27 ευρώ, 230,00 ευρώ αντίστοιχα πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο και αφορούν χρηματικά ποσά που προέρχονται από προηγούμενες αναλήψεις χρηματικών ποσών.

Επειδή σύμφωνα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/02-07-2020 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ. /21-05-2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, πρόκειται για τις μεταξύ άλλων εξής επικαλούμενες από μέρους του προσφεύγοντος αναλήψεις:

Ανάληψη ποσού 40.000,00\$ στις 25/01/2013.

Ανάληψη ποσού 30.000,00\$ στις 06/02/2013.

Ανάληψη ποσού 10.000,00\$ στις 20/03/2013.

Ανάληψη ποσού 10.000,00\$ στις 18/04/2013

Ανάληψη ποσού 35.000,00\$ στις 21/06/2013.

Επειδή οι ως άνω επικαλούμενες αναλήψεις έχουν γίνει σε δολάρια Η.Π.Α. και στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/02-07-2020 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της με αριθ./21-05-2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας αναφέρεται σχετικά με τον ισχυρισμό περί επανακαταθέσεων ποσών ότι: «Οι επικαλούμενες αναλήψεις μετρητών σε ξένο νόμισμα, οι οποίες δεν μετατράπηκαν σε ευρώ, ούτε προσκομίστηκαν τα σχετικά έγγραφα από τους προσφεύγοντες ...».

Καθόσον δεν προσκομίστηκε κανένα παραστατικό μετατροπής τους διατραπεζικά ή σε ανταλλακτήρια συναλλάγματος σε προγενέστερο των υπό κρίση καταθέσεων χρόνο και κατόπιν των ανωτέρω αναφερόμενων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του, όπως αυτές αποτυπώνονται στις με ημερομηνία θεώρησης 06-12-2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία **για το οικονομικό έτος 2014**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194, ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται :

α)στο ποσό των **217.524,85 ευρώ** για τον προσφεύγοντα και β)στο ποσό των **54.000,00 ευρώ** για την προσφεύγουσα, τα οποία προέκυψαν από τις κάτωθι κινήσεις:

A/A	Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογ/σμού	Ημερομηνία Συν/γής	Αιτιολογία Συν/γής	Ποσό Συν/γής	Νόμισμα	Ποσό σε Ευρώ	Συνδικαιούχοι	Μη αιτιολογηθείσες πιστώσεις σε ευρώ του ελεγχόμενου υ	Μη αιτιολογηθείσες πιστώσεις σε ευρώ της ελεγχόμενης
9			6/2/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΝ /ΕΠΙΤΑΓΩΝ	25.000,00	EUR	25.000,00	.....	12.500,00	12.500,00
25			19/6/2013 14:02	.....	4.982,00	USD	3.716,25	.....	3.716,25	
26			19/6/2013 13:08	.....	31.332,00	USD	23.371,62	.....	23.371,62	
27			19/6/2013 13:08	.....	31.332,00	USD	23.371,62	.....	23.371,62	
32			18/7/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.330,00	EUR	8.330,00	.....	8.330,00	
33			22/7/2013 16:43	.....	4.982,00	USD	3.783,99	.....	3.783,99	

35	.....	.....	14/8/201 3 14:28	.....	15.000,00	USD	11.326,74	.....	11.326,74	
36	.....	.....	22/8/201 3 15:48	.....	9.632,00	USD	7.229,60	.....	7.229,60	
38	.....	.....	23/8/201 3 12:15	.....	9.982,00	USD	7.474,35	.....	7.474,35	
39	.....	.....	28/8/201 3 13:51	.....	25.600,00	USD	19.180,34	.....	19.180,34	
43	.....	.....	17/9/201 3 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	75.000,00	EUR	75.000,00	.....	37.500,00	37.500,00
45	.....	.....	18/9/201 3 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ	8.000,00	EUR	8.000,00	.....	4.000,00	4.000,00
46	.....	.....	18/9/201 3 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΧΑΡΤΟΝΟΜΙ ΣΜΑΤΟΣ	39.800,00	USD	29.808,27	.....	29.808,27	
52	.....	.....	22/10/20 13 9:43	.....	4.982,00	USD	3.643,41	.....	3.643,41	
54	.....	.....	1/11/201 3 12:02	.....	12.632,00	USD	9.353,57	.....	9.353,57	
57	.....	.....	14/11/20 13 14:25	.....	2.900,00	USD	2.158,38	.....	2.158,38	
60	.....	.....	18/11/20 13 13:33	.....	4.982,00	USD	3.685,73	.....	3.685,73	
62	.....	.....	3/12/201 3 10:36	.....	4.700,00	USD	3.461,48	.....	3.461,48	
66	.....	.....	16/12/20 13 10:28	.....	5.000,00	USD	3.629,50	.....	3.629,50	
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΕΥΡΩ							273.754,85		217.524,85	54.000,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και της, με ΑΦΜ και την τροποποίηση:

της υπ' αρ./06-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	582,00€	582,00€	582,00€	582,00€	582,00€	582,00€
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	19.031,33€		19.031,33€		19.031,33€	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες		15.904,44€		15.904,44€		15.904,44€
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			218.639,85€	54.070,00€	217.524,85€	54.000,00€
Συνολικό εισόδημα	19.613,33€	16.486,44€	238.253,18€	70.556,44€	237.138,18€	70.486,44€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	19.613,33€	16.486,44€	238.253,18€	70.556,44€	237.138,18€	70.486,44€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Αθροισμα	19.613,33€	16.486,44€	238.253,18€	70.556,44€	237.138,18€	70.486,44€
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	19.613,33€	16.486,44€	238.253,18€	70.556,44€	237.138,18€	70.486,44€
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	87,70€	1.265,25€	87,70€	1.265,25€	87,70€	1.265,25€
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών	13,30€	189,79€	13,30€	189,79€	13,30€	189,79€
Συνολικό Εισόδημα	19.714,33€	17.941,48€	238.354,18€	72.011,48€	237.239,18€	71.941,48€
Τεκμαρτό Εισόδημα	17.101,67€	17.101,67€	17.101,67€	17.101,67€	17.101,67€	17.101,67€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Άλληλ.	19.714,33€	17.941,48€	238.354,18€	72.011,48€	237.239,18€	71.941,48€
Συντελεστής Εισφοράς	1,0%	1,0%	4,0%	3,0%	4,0%	3,0%

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους

2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	19.613,33€	16.486,44€	238.253,18€	70.556,44€	237.138,18€	70.486,44€	271.524,85€
Φόρος Κλίμακας	5.006,35€	3.557,18€	74.989,69€	17.900,28€	74.621,74€	17.877,18€	83.935,39€
Μειώσεις από το φόρο		2.100,00€		2.100,00€		2.100,00€	
Φόρος που αναλογεί	5.006,35€	1.457,18€	74.989,69€	15.800,28€	74.621,74€	15.777,18€	83.935,39€
Συμπληρωματικός φόρος	9,00€	9,00€	9,00€	9,00€	9,00€	9,00€	
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	5.015,35€	1.466,18€	74.998,69€	15.809,28€	74.630,74€	15.786,18€	83.935,39€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	15.297,17€	1.398,98€	15.297,17€	1.398,98€	15.297,17€	1.398,98€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-10.281,82€	67,20€	59.701,52€	14.410,30€	59.333,57€	14.387,20€	83.935,39€
Τέλη χαρτ/μου	9,00€	18,00€	9,00€	18,00€	9,00€	18,00€	
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	1,80€	3,60€	1,80€	3,60€	1,80€	3,60€	
Πλέον: προκαταβολή επτομ.	2.758,44€		2.758,44€		2.758,44€		
Πλέον: φόρος εκπροθέσμου	0,11€	0,89€	0,11€	0,89€	0,11€	0,89€	
Σύνολο	-7.512,47€	89,69€	62.470,87€	14.432,79€	62.102,92€	14.409,69€	83.935,39€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	197,14€	179,41€	9.534,16€	2.160,34€	9.489,57€	2.158,24€	11.271,26€
Μείον: Εισφορά παρακρατ.		159,00€		159,00€		159,00€	
Πλέον: τέλος επιτηδεύματος	1.483,00€	833,00€	1.483,00€	833,00€	1.483,00€	833,00€	
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ.	1.680,14€	853,41€	11.017,16€	2.834,34€	10.972,57€	2.832,24€	11.271,26€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	-4.889,23€		90.755,16€		90.317,42€		95.206,65€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%				42.163,22€		41.967,69€	41.967,69€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 72 μήνες x 0,73% 52,56%				44.321,98€		44.116,44€	44.116,44€
Γενικό Σύνολο	-4.889,23€		177.240,36€		176.401,55€		181.290,78€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.