



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 29/09/2023

Αριθμός απόφασης: 1431

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 18/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κάτοικος, Τ.Κ. κατά των:

Α) με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Β) με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Γ) με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 -31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Δ) με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 -31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Ε) με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και

ΣΤ) με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Το με αριθμ. πρωτ. /07.09.2023 συμπληρωματικό υπόμνημα.

7. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 43.395,96€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 21.697,98€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 9.624,26€, ήτοι συνολικό ποσό 74.718,20€.

Με τη με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 15.213,00€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 7.606,50€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.380,05€, ήτοι συνολικό ποσό 25.199,55€.

Με τη με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 -31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 1.004,51€.

Με τη με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 -31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 156,77€.

Με τη με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ ύψους 502,26€(4.185,48Χ24%Χ50%), καθώς εξέδωσε ανακριβώς ένα φορολογικό στοιχείο ποσού 4.185,48€(καθαρή αξία) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12, & 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με τη με αριθμό/25-04-2023 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ.1 του ΚΦΔ ύψους 78,38€(653,22Χ24%Χ50%), καθώς δεν εξέδωσε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία για την παροχή υπηρεσιών(προμήθεια) ποσού 653,22€(καθαρή αξία) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12, & 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Σύντομο Ιστορικό

Βάσει της υπ' αριθμ./14-02-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Για τη διενέργεια του ελέγχου ελήφθησαν υπόψη τα στοιχεία που παρελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών των πιστωτικών ιδρυμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 Ν.4170/2003 και των Πολ 1258/2013, ΠΟΛ 1131/2014 και ΠΟΛ 1102/2015 για το διάστημα 01-01-2017 έως 31-12-2018. Οι διαπιστώσεις που προέκυψαν από τον έλεγχο είναι οι κάτωθι:

	2017	2018
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	1.400,00€	
Ανακριβής έκδοση	5.190,00€ (Καθ. Αξία:	

	4.185,38€, ΦΠΑ 1.004,51€)	
Μη έκδοση τεσσάρων (4) φορολογικών παραστατικών (συνολική αξία)		810,00€ (Καθ. Αξία 653,22€, Φ.Π.Α. 156,78€)
Προσαύξηση περιουσίας (αρθ. 21 παρ.4 του Ν.4172/2013)	46.100,00€	131.502,90€

Η ανάλυση των πιστώσεων που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξησης περιουσίας έχει ως κάτωθι:

Πίνακας 1 – Φορολογικό έτος 2017

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
-			11/8/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	2.000,00
47			23/10/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		15.000,00
50			23/11/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00
51			23/11/2017	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ ΛΟΓ.ΤΡΙΤΟΥ (ΥΠΕ	.....	1.500,00
55			30/11/2017	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		25.000,00
56			4/12/2017	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	600,00
60			29/12/2017	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	500,00
ΣΥΝΟΛΟ 2017						46.100,00

Πίνακας 2 – Φορολογικό έτος 2018

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
65			19/1/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 Α.Π ΕΞΟΦΛΗΣΗ	3.650,00
66			19/1/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 ΕΞΟΦΛΗΣΗ Α.Π	950,00
67			19/1/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 Α.Λ .....-Α.Π.Υ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	5.340,00
69			30/1/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΠΥ & Α.Λ	4.513,00
70			30/1/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 Α.Λ - ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	737,00
72			7/2/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΤΙΜ	2.500,00
75			21/2/2018	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		4.500,00
84			23/3/2018	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	100,00
85			30/3/2018	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	650,00
86			31/3/2018	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	500,00
96			21/6/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΞΟΦΛ ΤΙ ΠΩΛΗΣΗΣ	5.013,00
			5/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 ΕΝΑΝΤΙ	5.000,00
103			18/7/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	500,00
			23/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.700,00
105			23/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.600,00
112			31/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		11.237,00
115			10/8/2018	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ .....	.....	170,00
116			20/8/2018	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ .....	.....	2.000,00
122			25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.624,83
123			25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	900,00
124			25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2.093,28
125			25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00
126			25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	3.008,40
130			28/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		10.500,00
141			23/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00
143			5/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΠΡΟΚΑΤ ΑΓΟΡΑ ΑΡ	12.000,00

					ΠΛΑΙΣΙΟΥ	
144	.....	.....	12/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		10.000,00
145	.....	.....	20/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		25.000,00
146	.....	.....	20/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.000,00
153	.....	.....	24/12/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.950,00
155	.....	.....	24/12/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.300,00
157	.....	.....	24/12/2018	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.266,39
ΣΥΝΟΛΟ 2018						131.502,90

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

1) Λανθασμένη η άποψη του ελέγχου για ανακριβή έκδοση της με αριθμ./15-02-2017 Α.Λ.Π.

2) Αναφορικά με την ανακριβή έκδοση του με αριθμ./28-08-2017 Τιμολογίου Πώλησης ποσού 8.500,00€ με πελάτη την κα ισχυρίζεται ότι το εξέδωσε για την πώληση ενός μεταχειρισμένου οχήματος μάρκας στις 28/08/2017. Η εξόφληση του έγινε με μεταφορά ποσού 1.500,00€ και με συναλλαγματικές ποσού 7.000,00€. Τα υπόλοιπα ποσά που κατατέθηκαν στον λογαριασμό του στις 24/08/2017 συνολικού ύψους 5.190,00 αφορούν προκαταβολή για άλλες συναλλαγές και συγκεκριμένα για αγορές ανταλλακτικών για τις οποίες εξέδωσε το επόμενο διάστημα παραστατικά πώλησης. Τα επικαλούμενα παραστατικά είναι:/29.09.2017 συνολικής αξίας 500,00€,/29.09.2017 συνολικής αξίας 300,00€,/30.09.2017 συνολικής αξίας 200,00€,/23.12.2017 συνολικής αξίας 1.690,00€,/30.03.2018 συνολικής αξίας 1.299,98€ και/30.06.2018 συνολικής αξίας 1.200,00€.

3) Η μεταφορά στις 1/08/2017 ποσού 2.000,00€ από την, δεν υπάρχει στον τραπεζικό λογαριασμό. (πίνακας 1)

4) Αναφορικά με την κατάθεση που διενήργησε στις 23/10/2017 ποσού 15.000,00€. Από την ανάλωση κεφαλαίου ετών 2003-2016, προκύπτει η δυνατότητα ανάλωσης κεφαλαίου στις 31/12/2016 ύψους 319.745,25€. Την 31/12/2016 είχε τη δυνατότητα να διαθέτει χρήματα εκτός τραπεζικού συστήματος ύψους 218.742,15€. Αυτό συνεπικουρείται και από το γεγονός ότι στις 29/07/2015 διενήργησε ανάληψη ύψους 290.000,00€. Την 31/12/2016 είχε σε κάθε περίπτωση στη διάθεσή του χρηματικά διαθέσιμα ύψους 218.742,15€ τα οποία μπορούσε να διαθέσει για οποιοδήποτε λόγο. (πίνακας 1, α/α 47)

5) Η κατάθεση των 3.650,00€ στις 19/01/2018 από τον ίδιο έγινε για λογαριασμό του, προς τον οποίο είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, με αρ. κυκλοφορίας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ./12-02-2016 και πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη. (πίνακας 2, α/α 65).

6) Η κατάθεση των 950,00€ στις 19/01/2018 έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό της, προς την οποία είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ./16-09-2017 και πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη. (πίνακας 2, α/α 66).

7) Οι καταθέσεις των 5.340,00€ στις 19/01/2018 και 4.513,00€ στις 30/01/2018 έγιναν από τον ίδιο για λογαριασμό του, προς τον οποίο είχε διενεργήσει εργασίες φανοποιίας, είχαν εκδοθεί η Α.Λ.Σ./30-05-2016 και Α.Π.Υ./31-05-2016 συνολικής αξίας 9.853,53€ και πρέπει να θεωρηθούν ως δικαιολογημένες. (πίνακας 2, α/α 67,69).

8) Οι καταθέσεις των 737,00€ στις 30/01/2018 και 5.013,00€ στις 21/06/2018 έγιναν από τον ίδιο για λογαριασμό της, προς την οποία είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ./09-06-2016 και πρέπει να θεωρηθούν ως δικαιολογημένες. (πίνακας 2, α/α 70,96).

9) Η κατάθεση των 2.500,00€ στις 07/02/2018 έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό της, προς την οποία είχε πουλήσει ένα Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί το τιμολόγιο πώλησης/30-07-2016 και πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη. (πίνακας 2, α/α 72)

10) Η κατάθεση των 5.000,00€ στις 05/07/2018 έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του, προς τον οποίο είχε πουλήσει ένα Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί το τιμ./09-01-2018 και πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη. (πίνακας 2, ημερομηνία συναλλαγής 05-07-2018).

- 11) Οι καταθέσεις των 500,00€ στις 18/07/2018 και 5.600,00€ στις 23/07/2018 έγιναν από τον ίδιο για λογαριασμό του, προς τον οποίο είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ. /11-01-2018 και πρέπει να θεωρηθούν ως δικαιολογημένες. (πίνακας 2, α/α 103,105)
- 12) Αναφορικά με την κατάθεση του στις 31/07/2018 ποσού 11.237,00€, ισχυρίζεται ότι προήλθαν από εισοδήματα παλαιότερων ετών όπως προκύπτει από την ανάλυση κεφαλαίου. (πίνακας 2, α/α 112)
- 13) Η κατάθεση των 1.624,83€ στις 25/09/2018 έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό της, προς την οποία είχε διενεργήσει εργασίες φανοποιίας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ. /24-07-2018 και η Α.Π.Υ. /24-07-2018 συνολικής αξίας 1.624,83€ και πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη. (πίνακας 2, α/α 122).
- 14) Η κατάθεση των 900,00€ στις 25/09/2018 έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του, προς τον οποίο είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ. /23-07-2018 και πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη. (πίνακας 2, α/α 123).
- 15) Η κατάθεση των 600,00€ στις 25/09/2018 έγινε για λογαριασμό του, προς τον οποίο είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας και είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ. /26-07-2018. (πίνακας 2, α/α 125)
- 16) Αναφορικά με την καταβολή στην του ποσού των 650,00€ στις 30/03/2018 και του ποσού των 500,00€ στις 31/03/2018 ισχυρίζεται ότι ο του κατέβαλε συνολικά το ποσόν των 1.150,00€ που αφορούσαν προκαταβολή για αγορά ανταλλακτικών προς επισκευή του αυτοκινήτου του. Η συνολική αξία της εργασίας και των ανταλλακτικών ανήλθε στο ποσό των 2.093,20€. Στις 25/09/2018 ο του κατέβαλε σε μετρητά τα υπόλοιπα 943,20€ για εξόφληση του λογαριασμού του. Ο ίδιος ξεχνώντας ότι του είχε καταθέσει προγενέστερα το ποσό των 1.150,00€ στον τραπεζικό του λογαριασμό, στις 25/09/2018 κατέθεσε το συνολικό ποσό των 2.093,28€ από το οποίο το ποσό των 943,20€ ήταν του και το ποσό των 1.150,00€ ήταν από δικά του μετρητά που είχε εκτός τραπεζικού συστήματος. Επομένως και το ποσό των 1.150,00€ που κατέθεσε επιπλέον στις 25/09/2018 στην τράπεζα και στο λογαριασμό προέρχεται από αυτό το υπόλοιπο χρημάτων. Κατόπιν αυτού θα πρέπει να θεωρηθούν έως δικαιολογημένα τα ποσά των καταθέσεων αυτών ύψους 3.243,20€ (650,00€ + 500,00€ + 2.093,20€) (πίνακας 2, α/α 85, 86, 124)
- 17) Οι καταθέσεις των 3.008,40€ στις 25/09/2018 και 600,00€ στις 23/10/2018 στις έγιναν από τον ίδιο για λογαριασμό του, προς τον οποίο είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ. /05-03-2018 και πρέπει να θεωρηθούν ως δικαιολογημένες. (πίνακας 2, α/α 126,141)
- 18) Αναφορικά με την κατάθεση ποσού 10.500,00€ στις 28/09/2018 ισχυρίζεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση χρημάτων τα οποία είχε εκτός τραπεζικού συστήματος και προήλθαν από εισοδήματα παλαιότερων ετών, όπως προκύπτει από την ανάλυση κεφαλαίου. (πίνακας 2, α/α 130)
- 19) Η κατάθεση των 12.000,00€ στις 05/11/2018 έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του αφορά προκαταβολή για την αγορά ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου μάρκας του οποίου η πώληση πραγματοποιήθηκε ένα μήνα μετά την έκδοση της Α.Λ.Σ. /13-12-2018 ποσού 16.710,00 ευρώ. Το Ε.Ι.Χ. αυτό έλαβε αριθμό κυκλοφορίας ΕΕΙ 6060. Από παραδρομή η κόρη του που εξέδωσε την Α.Λ.Σ. δεν έλαβε υπόψη της την προκαταβολή αυτή και αναγράφει στην εκδοθείσα Α.Λ.Σ. ως υπόλοιπο όλο το ποσό της συναλλαγής. Αυτή η τυπική παράβλεψη δεν δικαιολογεί το γεγονός ότι πρόκειται για άλλη συναλλαγή με τα ίδια πρόσωπα και μάλιστα τόσο μεγάλης αξίας. (πίνακας 2, α/α 143).
- 20) Αναφορικά με την κατάθεση ποσού 10.000,00€ στις 12/11/2018 ισχυρίζεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση χρημάτων τα οποία είχε εκτός τραπεζικού συστήματος και προήλθαν από εισοδήματα παλαιότερων ετών, όπως προκύπτει από την ανάλυση κεφαλαίου. (πίνακας 2, α/α 144)
- 21) Αναφορικά με τις καταθέσεις ποσών 25.000,00€ και 5.000,00€ στις 20/11/2018 ισχυρίζεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση χρημάτων τα οποία είχε εκτός τραπεζικού συστήματος και προήλθαν από εισοδήματα παλαιότερων ετών, όπως προκύπτει από την ανάλυση κεφαλαίου. (πίνακας 2, α/α 145,146)

22) Η κατάθεση των 1.950,00€ στις 24/12/2018 έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του «.....», προς τον οποίο είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ. /01-10-2018 και πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη. (πίνακας 2, α/α 153)

23) Η κατάθεση των 1.300,00€ στις 24/12/2018 έγινε για λογαριασμό της, προς την οποία είχε πουλήσει ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας, είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ. /08-08-2018 και πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη. (πίνακας 2, α/α 155).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«... 4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε., 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 στο «Βιβλιαράκι» οδηγιών για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2018 μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«... **Κωδικοί 719-720**

Συμπληρώνονται τα συνολικά ποσά (τίμημα και λοιπά έξοδα) που καταβάλατε το 2018 για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων Ι.Χ., δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων της οικογένειάς σας ή της ατομικής επιχείρησής σας. Εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και τα επιβατικά Δ.Χ. και Ι.Χ. καθώς και τα φορτηγά Δ.Χ. και Ι.Χ. που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης. Στην έννοια του επαγγελματικού εξοπλισμού δεν περιλαμβάνεται η απόκτηση Ι.Χ. επιβατικού αυτοκινήτου, για τα οποία ισχύει σε κάθε περίπτωση το τεκμήριο απόκτησης. ...»

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι προσκομίζει συμπληρωματικά στοιχεία. Στην από 24.05.2023 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι **δεν προσκομίσθηκαν νεότερα στοιχεία** από τα οποία να διαφοροποιείται η θέση του ελέγχου. Ως εκ τούτου τα προσκομιζόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία δεν αναπέμφθηκαν από την Υπηρεσία μας στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. /07.09.2023 υπόμνημα επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής με το οποίο ισχυρίζεται ότι προσκομίζει νέα στοιχεία. Από αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των στοιχείων που προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και το εν λόγω υπόμνημα προκύπτει ότι τα προσκομιζόμενα με το υπόμνημα, πλην ενός εγγράφου που αφορά τον 19^ο ισχυρισμό, είχαν προσκομιστεί και με την ενδικοφανή προσφυγή και ως εκ τούτου τα προσκομιζόμενα με το εν λόγω υπόμνημα στοιχεία δεν αναπέμφθηκαν από την Υπηρεσία μας στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΕΚΔΟΣΗ

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με την ανακριβή έκδοση της με αριθμό /15-02-2017 Απόδειξης Λιανικής Πώλησης ποσού 4.000,00€ με πελάτη την

..... ΑΦΜ (4.000,00€ αντί 4.400,00€) ως μη τιμολογηθέν έσοδο επιχειρηματικής του δραστηριότητας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013, ο έλεγχος έχει ήδη κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του και έκρινε ότι δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 για το ποσό των 400,00€ και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Ως προς τον 2° Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με την ανακριβή έκδοση του με αριθμ./28-08-2017 Τιμολογίου Πώλησης ποσού 8.500,00€ με πελάτη την κα είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2023 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός καθώς:

α) η αιτιολογία και η ημερομηνία των από 24/08/2017 μεταφορών συνολικού ποσού 5.190,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε ο προσφεύγων στην ανωτέρω πιστώσεων παραπέμπει στην αγορά οχήματος και

β) τα προσκομισθέντα παραστατικά ανταλλακτικών είναι εξοφλημένα με μετρητά.

Επειδή τα προσκομισθέντα παραστατικά ανταλλακτικών έχουν εκδοθεί σε μεταγενέστερο χρόνο (από 29/09/2017 έως 30/06/2018) από τις ανωτέρω μεταφορές συνολικού ποσού 5.190,00€ που έλαβαν χώρα στις 24/08/2017 και κατά την εν λόγω ημερομηνία θα ήταν αδύνατο να υπολογιστεί το κόστος των μελλοντικών αγορών.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ανακριβής έκδοσης του με αριθμ./28-08-2017 Τιμολογίου Πώλησης δεν αποδεικνύεται, ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Ως προς τον 3° Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μεταφορά στις 1.08.2017 ποσού 2.000,00€ από την δεν υπάρχει στον τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή ο έλεγχος δεν καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας πίστωση που πραγματοποιήθηκε την 01.08.2017. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η πίστωση της 11.08.2017 ποσού 2.000,00€ αποτελεί προσαύξηση περιουσίας. Σύμφωνα με την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η συγκεκριμένη πίστωση υφίσταται στα στοιχεία που παρέλαβε ο έλεγχος από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών των πιστωτικών ιδρυμάτων για το διάστημα 01.01.2017 έως 31.12.2018 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4° Ισχυρισμό

Επειδή για την κατάθεση στις 23/10/2017 με α/α 47 συνολικού ποσού 15.000,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προσκομίζει ανάλωση κεφαλαίου από την οποία προκύπτει ότι η εν λόγω κατάθεση προήλθε από εισοδήματα παλαιότερων ετών και επιπλέον ότι στις 29.07.2015 διενήργησε ανάληψη από την τράπεζα ύψους 290.000,00€ και συνεπώς σε κάθε περίπτωση είχε στη διάθεση του χρηματικά διαθέσιμα τα οποία μπορούσε να διαθέσει για οποιοδήποτε λόγο.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ανάλωση κεφαλαίου. Στην από 25.04.2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως προς την κρινόμενη πίστωση αναφέρεται ότι: «όπως διαπιστώθηκε από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε δεν υφίσταται η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2016 που επικαλείται ο ελεγχόμενος». Επιπλέον, στην από 24.05.2023 έκθεση απόψεων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί ανάληψης 290.000,00€ την 29.07.2015 αναφέρεται ότι αυτή δεν υφίσταται καθώς εκδόθηκε η υπ' αριθμ./06-04-2023 εντολή για τη διενέργεια

διασταυρωτικού ελέγχου των τραπεζικών και φορολογικών δεδομένων του προσφεύγοντος για την περίοδο 01.02.2003 – 31.12.2016 όπου διαπιστώθηκε ότι την 29.07.2015 ο προσφεύγων διενήργησε μεταφορά (και όχι ανάληψη) του εν λόγω ποσού από τον με αριθμό GR..... τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε στην στον με αριθμό GR.....τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε στην ίδια τράπεζα. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Ως προς τον 5ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για την κατάθεση στις 19/01/2018 με α/α συνολικού ποσού 3.650,00€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

«1. Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 της κας δεν φέρει βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφει (φέρει ημερομηνία 15-03-2023 αντί της ορθής 19/01/2018) .

2. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι άρση παρακράτησης κυριότητας του πωληθέντος οχήματος, υπογραφή συναλλαγματικών προς διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει επί το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

3. Όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας , ο αποβιώσας υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό/03-07-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στην οποία δηλώθηκε το ποσό των 3.650,00 ευρώ ως δαπάνη που κατέβαλε εντός του έτους 2016 για την αγορά αυτοκίνητου (κωδ. 719 σχετικής δήλωσης).

4. Ο ελεγχόμενος δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής από το έτος 2016 ούτε διενεργήθηκε σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων του άρθρου 26 παρ. 1 του ν. 4172/2013 παρά το γεγονός ότι η σχετική του απαίτηση ήταν άνω των 12 μηνών.

5. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.

6. Την ίδια ημέρα ο ελεγχόμενος φέρεται να εισέπραξε με ανάλογο τρόπο άλλες δυο (2) οφειλές από προηγούμενα έτη (βλ. α/α 66 & 67 εγγραφές του παρόντος πίνακα). »

Επειδή το επικαλούμενο φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε τη χρήση 2016 (...../12-02-2016) και δεν δύναται να συσχετιστεί με πίστωση χρήσης 2018 και συγκεκριμένα με την από 19/01/2018 πίστωση με α/α 65 συνολικού ποσού 3.650,00€ και επιπλέον στην από 25.04.2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι: «όπως διαπιστώθηκε από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε δεν υφίσταται η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2016 που επικαλείται ο ελεγχόμενος».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 6ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για την κατάθεση στις 19/01/2018 με α/α 66 συνολικού ποσού 950,00€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

«1. Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 της κας δεν φέρει βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφει (φέρει ημερομηνία 15-03-2023 αντί της ορθής 19/01/2018) .

2. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι άρση παρακράτησης κυριότητας του πωληθέντος οχήματος, υπογραφή συναλλαγματικής προς

διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει επί το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

3. Όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας, η κα υπέβαλε ηλεκτρονικά από κοινού με τον σύζυγό της την με αριθμό/2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στην οποία δηλώθηκε όλο το ποσό της απόδειξης λιανικής/16-09-2017 (6.400,00 ευρώ) ως δαπάνη που κατέβαλε εντός του έτους 2017 για την αγορά αυτοκινήτου (κωδ. 720 σχετικής δήλωσης).

4. Ο ελεγχόμενος δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής από το έτος 2017.

5. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.

6. Την ίδια ημέρα ο ελεγχόμενος φέρεται να εισέπραξε με ανάλογο τρόπο άλλες δυο (2) οφειλές από το έτος 2016 (βλ. α/α 65 & 67 εγγραφές του παρόντος πίνακα).»

Επειδή ως προς την κρινόμενη πίστωση(ισχυρισμός 6):

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
66			19/1/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	950,00

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό της πελάτισσας του από μετρητά που του έδωσε η εν λόγω πελάτισσα για την πώληση ενός Ε.Ι.Χ. για την οποία εκδόθηκε η ΑΛΣ/16-09-2017 συνολικής αξίας 6.400,00€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη.

Επειδή από το προσκομιζόμενο αντίγραφο καταθετηρίου της Τράπεζας προκύπτει κατάθεση ποσού 950,00€ στις 19/01/2018 στο λογαριασμό που αναφέρεται στον ανωτέρω πίνακα και στις λεπτομέρειες αναφέρεται «..... ΕΞΟΦΛΗΣΗ Α.Π.....».

Επειδή όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι ο έλεγχος είχε δεχθεί ως αιτιολογημένη πίστωση ύψους 5.450,00€ για την αγορά του σύμφωνα με την ΑΛΣ/16-09-2017.

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxisnet» η, ΑΦΜ στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 έχει δηλώσει στον κωδικό 720 «Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων» ποσό 6.400,00€.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ελέγχθηκαν τα στοιχεία που παρελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών. Στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ότι το ανωτέρω παραστατικό που επικαλείται ο προσφεύγων έχει εξοφληθεί στο σύνολο του μέσω τραπεζικού συστήματος προκειμένου να αποδειχθεί ότι η κρινόμενη πίστωση/κατάθεση δεν αφορά την αποπληρωμή του εν λόγω παραστατικού. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην αντικρούεται επαρκώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια η οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος είναι ανατιολόγητη ως προς την κρινόμενη πίστωση και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 7ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για τις καταθέσεις με α/α 67 στις 19/01/2018 και α/α στις 30/01/2018 συνολικού ποσού 9.853,00€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ. /24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

«1. Διαπιστώθηκε στα πλαίσια του προαναφερθέντος διαυσταυρωτικού ελέγχου (αρ.εντολής/06-04-2023) ότι ο κος μετέφερε μέρος της συνολικής οφειλής του και συγκεκριμένα ποσό 2.400,00 ευρώ στις 26/09/2016 με μεταφορά στον με αριθμό GR..... τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε ο ελεγχόμενος στην

2. Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 του κου δεν φέρει βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφει (φέρει ημερομηνία 15-03-2023 αντί της ορθής 19/01/2018 & 30/01/2018) .

3. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι υπογραφή συναλλαγματικών προς διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει επι το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

4. Ο ελεγχόμενος δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής από το έτος 2016 ούτε διενεργήθηκε σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων του άρθρου 26 παρ. 1 του ν. 4172/2013 παρά το γεγονός ότι η σχετική του απαίτηση ήταν άνω των 12 μηνών.

5. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.

....»

Επειδή τα επικαλούμενα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν τη χρήση 2016 (ΑΛΣ..../30-05-2016 και Α.Π.Υ./31-05-2016) και δεν δύναται να συσχετιστούν με πιστώσεις χρήσης 2018 και συγκεκριμένα με τις από 19/01/2018 και 30/01/2018 πιστώσεις με α/α 67 και 69 συνολικού ποσού 9.853,00€ και επιπλέον στην από 25.04.2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι: «όπως διαπιστώθηκε από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε δεν υφίσταται η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2016 που επικαλείται ο ελεγχόμενος».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 8ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για τις καταθέσεις με α/α στις 30/01/2018 και α/α στις 21/06/2018 συνολικού ποσού 5.750,00€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γινεί δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

1. Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν .1599/1986 της κας δεν έφερε βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιέγραφε (φέρει ημερομηνία 15-03-2023 αντί της ορθής 30/01/2018 & 21/06/2018) .

2. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι άρση παρακράτησης κυριότητας του πωληθέντος οχήματος, υπογραφή συναλλαγματικής προς διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει επί το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

3. Όπως προέκυψε από το ηλεκτρονικό αρχείο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η κα υπέβαλε ηλεκτρονικά από κοινού με τον σύζυγό της τις με αριθμό/2017 και /2021 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στις οποίες δηλώθηκε όλο το ποσό της απόδειξης λιανικής/09-06-2016 (5.750,00 ευρώ) ως δαπάνη που κατέβαλε εντός του έτους 2016 για την αγορά αυτοκίνητου (κωδ. 720 σχετικής δήλωσης).

4. Ο προσφεύγων δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής από το έτος 2016 ούτε διενεργήθηκε σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων του άρθρου 26 παρ. 1 του ν. 4172/2013 παρά το γεγονός ότι η σχετική του απαίτηση ήταν άνω των 12 μηνών.

5. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.

6. Την 30/01/2018 ο προσφεύγων φέρεται να εισέπραξε με ανάλογο τρόπο άλλες δύο (2) οφειλές από το έτος 2016 (α/α ... και).

Επειδή το επικαλούμενο φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε τη χρήση 2016 (ΑΛΣ...../09-06-2016) και δεν δύναται να συσχετιστεί με πιστώσεις χρήσης 2018 και συγκεκριμένα με τις από 30/01/2018 και 21/06/2018 πιστώσεις με α/α και συνολικού ποσού 5.750,00€ και επιπλέον στην από 25.04.2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι: «όπως διαπιστώθηκε από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε δεν υφίσταται η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2016 που επικαλείται ο ελεγχόμενος».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

Ως προς τον 9ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για την κατάθεση στις 07/02/2018 με α/α συνολικού ποσού 2.500,00€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

«1. Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν .1599/1986 της κας δεν φέρει βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφει (φέρει ημερομηνία 16-03-2023 αντί της ορθής 07/02/2018) .

2. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι άρση παρακράτησης κυριότητας του πωληθέντος οχήματος, υπογραφή συναλλαγματικών προς διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει επί το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

3. Ο ελεγχόμενος δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής από το έτος 2016 ούτε διενεργήθηκε σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων του άρθρου 26 παρ. 1 του ν. 4172/2013 παρά το γεγονός ότι η σχετική του απαίτηση ήταν άνω των 12 μηνών.

4. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.»

Επειδή το επικαλούμενο φορολογικό στοιχείο εκδόθηκε τη χρήση 2016 (ΤΙΜ...../30-07-2016) και δεν δύναται να συσχετιστεί με πίστωση χρήσης 2018 και συγκεκριμένα με την από 07/02/2018 πίστωση με α/α 72 συνολικού ποσού 2.500,00€ και επιπλέον στην από 25.04.2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι: «όπως διαπιστώθηκε από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε δεν υφίσταται η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2016 που επικαλείται ο ελεγχόμενος».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **απορρίπτονται ως αβάσιμοι**.

Ως προς τους ισχυρισμούς 10,11,14,17,23

Επειδή οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί για τις καταθέσεις με α/α συνολικού ποσού 11.908,40€ καθώς και για την από 05/07/2018 κατάθεση συνολικού ποσού 5.000,00€ και την από 23/07/2018 κατάθεση συνολικού ποσού 1.700,00 είχαν προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχαν γίνει δεκτοί καθώς:

1) Οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις του ν.1599/1986 δεν φέρουν βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφουν.

2) Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τους ισχυρισμούς του, ήτοι άρση παρακράτησης κυριότητας των πωληθέντων οχημάτων, υπογραφή συναλλαγματικών προς διασφάλιση των οφειλών όπως πράττει επί το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

3) Ο προσφεύγων δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση των συγκεκριμένων οφειλών.

4) Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του προσφεύγοντος.

5) Επιπλέον για τις καταθέσεις 105,123,126,155 γίνεται αναφορά από τον έλεγχο ότι τις ημερομηνίες που έλαβαν χώρα οι εν λόγω καταθέσεις, ο προσφεύγων φέρεται να εισέπραξε με ανάλογο τρόπο και άλλες οφειλές.

Επειδή ως προς τις κάτωθι πιστώσεις(ισχυρισμός 10):

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
			5/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 ENANTI	5.000,00
			23/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.700,00

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγιναν από τον ίδιο για λογαριασμό του πελάτη του από μετρητά που του έδωσε ο εν λόγω πελάτης για την πώληση ενός Φ.Ι.Χ. για την οποία εκδόθηκε το τιμ. /09-01-2018 συνολικής αξίας 6.700,00€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθούν ως δικαιολογημένες.

Επειδή από το προσκομιζόμενο αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της Τράπεζας προκύπτει στις 05/07/2018 πίστωση ποσού 5.000,00€ με αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ..... ΤΙΜ ENANTI» και στις 23/07/2018 πίστωση ποσού 1.700,00€ με αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ... ΓΚΑΜΙΛΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΕΞ. ΤΙΜ. ΑΦΜ»

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxis» η αξία του ως άνω τιμολογίου έχει καταχωρηθεί στη κατάσταση εσόδων 2018 του προσφεύγοντος και στη κατάσταση εξόδων αντισυμβαλλομένων 2018.

Επειδή ως προς τις κάτωθι πιστώσεις(ισχυρισμός 11) :

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
103			18/7/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	500,00
105			23/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.600,00

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του πελάτη του από μετρητά που του έδωσε ο εν λόγω πελάτης για την πώληση ενός Ε.Ι.Χ. για την οποία εκδόθηκε η ΑΛΣ. /11-01-2018 συνολικής αξίας 6.100,00€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη.

Επειδή από το προσκομιζόμενο αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της Τράπεζας προκύπτει πίστωση ποσού 5.600,00€ την 23/07/2018 με αιτιολογία «ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ..... ΕΞ. ΑΠΛ».

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxisnet» ο, ΑΦΜ στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχει δηλώσει στον κωδικό 719 «Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων» ποσό 6.100,00€.

Επειδή ως προς την κάτωθι πίστωση (ισχυρισμός 14) :

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
123			25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	900,00

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του πελάτη του από μετρητά που του έδωσε ο εν λόγω πελάτης για την πώληση ενός Ε.Ι.Χ. για την οποία εκδόθηκε η ΑΛΣ. /23-07-2018 συνολικής αξίας 3.800,00€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη.

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxisnet» ο, ΑΦΜ στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχει δηλώσει στον κωδικό 719 «Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων» ποσό 3.800,00€.

Επειδή ως προς τις κάτωθι πιστώσεις (ισχυρισμός 17) :

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
126			25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	3.008,40
141			23/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του πελάτη του από μετρητά που του έδωσε ο εν λόγω πελάτης και η σύζυγος του (συνιδιοκτήτρια του Ε.Ι.Χ) για την πώληση ενός Ε.Ι.Χ. για την οποία εκδόθηκε η ΑΛΣ./05-03-2018 συνολικής αξίας 3.608,40€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη.

Επειδή στην ως άνω ΑΛΣ και συγκεκριμένα στις παρατηρήσεις αναφέρεται «ΑΦΜ». Επιπλέον, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxisnet» ο, ΑΦΜ και η σύζυγος του, ΑΦΜ στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχουν δηλώσει στους κωδικούς 719,720 «Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων» συνολικό ποσό 3.808,12€.

Επειδή ως προς την κάτωθι πίστωση (ισχυρισμός 23) :

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
155			24/12/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.300,00

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό της πελάτισσας του από μετρητά που του έδωσε η εν λόγω πελάτισσα για την πώληση ενός Ε.Ι.Χ. για την οποία εκδόθηκε η ΑΛΣ./08-08-2018 συνολικής αξίας 1.700,00€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη.

Επειδή από το προσκομιζόμενο αντίγραφο καταθετηρίου της Τράπεζας προκύπτει κατάθεση ποσού 1.300,00€ στις 24/12/2018 στο λογαριασμό που αναφέρεται στον ανωτέρω πίνακα και στις λεπτομέρειες αναφέρεται «..... TIM.»

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxisnet» η, ΑΦΜ στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχει δηλώσει στον κωδικό 719 «Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων» ποσό 1.700,00€.

Επειδή όπως προκύπτει από τους ανωτέρω πίνακες οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις μετρητών οι οποίες πραγματοποιήθηκαν το 2018.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ελέγχθηκαν τα στοιχεία που παρελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών. Στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ότι τα ανωτέρω παραστατικά (τιμολόγια και αποδείξεις) που επικαλείται ο προσφεύγων έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζικού συστήματος προκειμένου να αποδειχθεί ότι οι κρινόμενες πιστώσεις/καταθέσεις δεν αφορούν την αποπληρωμή των εν λόγω παραστατικών. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην αντικρούονται επαρκώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια η οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος είναι ανατιολόγητη ως προς τις κρινόμενες πιστώσεις και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται αποδεκτοί.

Ως προς τους ισχυρισμούς 12,18,20,21

Επειδή για τις καταθέσεις με α/α συνολικού ποσού 61.737,00€ ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προσκομίζει ανάλωση κεφαλαίου από την οποία προκύπτει ότι προήλθαν από εισοδήματα παλαιότερων ετών.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και το υπ' αριθμ./07-09-2023 υπόμνημα ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή στην από 25/04/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως προς τις κρινόμενες πιστώσεις αναφέρεται ότι: «όπως διαπιστώθηκε από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε δεν υφίσταται η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθεσίμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2016 που επικαλείται ο ελεγχόμενος».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 13ο Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για την κατάθεση στις 25/09/2018 με α/α συνολικού ποσού 1.624,83€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

«1. Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν .1599/1986 της κας δεν φέρει βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφει (φέρει ημερομηνία 16-03-2023 αντί της ορθής 25/09/2018) .

2. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι υπογραφή συναλλαγματικών προς διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει έπι το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

3. Ο ελεγχόμενος δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής.

4. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.

5. Την ίδια ημέρα ο ελεγχόμενος φέρεται να εισέπραξε με ανάλογο τρόπο άλλες τέσσερες (4) οφειλές από προηγούμενο χρονικό διάστημα άνω των 30 ημερών (βλ. α/α 123,124,125 & 126 εγγραφές του παρόντος πίνακα).»

Επειδή ως προς την κρινόμενη πίστωση (ισχυρισμός 13) :

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
.....			25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	/ΑΠΥ.....	1.624,83

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό της πελάτισσας του από μετρητά που του έδωσε η εν λόγω πελάτισσα για την οποία εκδόθηκαν η ΑΛΣ./24-07-2018 και ΑΠΥ...../24-07-2018 συνολικής αξίας 1.624,83€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη.

Επειδή όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα η ανωτέρω πίστωση αφορά σε κατάθεση μετρητών η οποία πραγματοποιήθηκε το 2018.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ελέγχθηκαν τα στοιχεία που παρελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών. Στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ότι τα ανωτέρω παραστατικά που επικαλείται ο προσφεύγων έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζικού συστήματος προκειμένου να αποδειχθεί ότι η κρινόμενη πίστωση/κατάθεση δεν αφορά την αποπληρωμή των εν λόγω παραστατικών. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην αντικρούεται επαρκώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια η οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος είναι

αναπιτολόγητη ως προς την κρινόμενη πίστωση και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 15° Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για την κατάθεση στις 25/09/2018 με α/α συνολικού ποσού 600,00€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

«1. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε άρση παρακράτησης κυριότητας του πωληθέντος οχήματος ώστε να διαπιστωθεί τότε έλαβε χωρά χρονικά αυτή.

2. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι υπογραφή συναλλαγματικών προς διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει επί το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

3. Ο ελεγχόμενος δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής.

4. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημέρων όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.

5. Την ίδια ημέρα ο ελεγχόμενος φέρεται να εισέπραξε με ανάλογο τρόπο άλλες τέσσερες (4) οφειλές από προηγούμενο χρονικό διάστημα άνω των 30 ημέρων (βλ. α/α 122,123,124 & 126 εγγραφές του παρόντος πίνακα).»

Επειδή ως προς την κρινόμενη πίστωση (ισχυρισμός 15) :

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
125			25/9/2018	ΚΤΟ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του πελάτη του από μετρητά που του έδωσε ο εν λόγω πελάτης για την πώληση ενός Ε.Ι.Χ. για την οποία εκδόθηκε η ΑΛΣ./26-07-2018 συνολικής αξίας 3.600,00€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι ο έλεγχος είχε δεχθεί ως αιτιολογήμενη πίστωση ύψους 3.000,00€ για την μερική εξόφληση αγοράς σύμφωνα με την/26-07-2018.

Επειδή όπως προκύπτει από τον ανωτέρω πίνακα η ως άνω πίστωση αφορά σε κατάθεση μετρητών η οποία πραγματοποιήθηκε το 2018.

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxisnet» ο, ΑΦΜ στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχει δηλώσει στον κωδικό 719 «Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων» ποσό 6.000,00€.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ελέγχθηκαν τα στοιχεία που παρελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών. Στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ότι το ανωτέρω παραστατικό που επικαλείται ο προσφεύγων έχει εξοφληθεί στο σύνολο του μέσω τραπεζικού συστήματος προκειμένου να αποδειχθεί ότι η κρινόμενη πίστωση/κατάθεση δεν αφορά την αποπληρωμή του εν λόγω παραστατικού. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην αντικρούεται επαρκώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια η οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος είναι αναπιτολόγητη ως προς την κρινόμενη πίστωση και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 16° Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για την από 30.03.2023 πίστωση με α/α 85 συνολικού ποσού 650,00€, την από 31.03.2023 πίστωση με α/α 86 συνολικού ποσού 500,00€ και την από 25.09.2018 πίστωση με α/α 124 συνολικού ποσού 2.093,28€(1.150,00€ και 943,20€) είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24.03.2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός.Ειδικότερα:

- Όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 85 και 86 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτός καθώς η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 δεν φέρει βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφει και επιπλέον δεν προσκομίσθηκε αντίγραφο των τραπεζικών παραστατικών μεταφοράς ώστε να επαληθευτεί ότι τη μεταφορά την διενήργησε ο

- Όσον αφορά την πίστωση με α/α 124 ποσού 2.093,28€ για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι ένα μέρος της και συγκεκριμένα ποσό 943,20€ αφορά οφειλή του και το ποσό των 1.150,00€ αφορά κατάθεση από μη αναλωθέν κεφάλαιο ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτός καθώς:

«1. Όσον αφορά την κατάθεση του ποσού των 1.150,00 ευρώ διαπιστώθηκε από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε ότι δεν υφίσταται η δυνατότητα κατοχής ρευστών διαθέσιμων από μη αναλωθέν κεφάλαιο εκτός τραπεζικού συστήματος κατά την 31/12/2016 που επικαλείται ο ελεγχόμενος

2. Η προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν .1599/1986 του και δεν φέρει βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφει (φέρει ημερομηνία 15-03-2023 αντί της ορθής 25/09/2018) .

3. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι υπογραφή συναλλαγματικών προς διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει επί το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

4. Ο ελεγχόμενος δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής.

5. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.

6. Την ίδια ημέρα ο ελεγχόμενος φέρεται να εισέπραξε με ανάλογο τρόπο άλλες τέσσερες (4) οφειλές από προηγούμενο χρονικό διάστημα άνω των 30 ημερών ...»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 19 Ισχυρισμό

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η κατάθεση των 12.000,00€ στις 05/11/2018 έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του και της και αφορά προκαταβολή για την αγορά ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου μάρκας του οποίου η πώληση πραγματοποιήθηκε ένα μήνα μετά την έκδοση της Α.Λ.Σ./13-12-2018 ποσού 16.710,00 ευρώ. Το Ε.Ι.Χ. αυτό έλαβε αριθμό κυκλοφορίας Από παραδρομή η κόρη του που εξέδωσε την Α.Λ.Σ. δεν έλαβε υπόψη της την προκαταβολή αυτή και αναγράφει στην εκδοθείσα Α.Λ.Σ. ως υπόλοιπο όλο το ποσό της συναλλαγής. Αυτή η τυπική παράβλεψη δεν δικαιολογεί το γεγονός ότι πρόκειται για άλλη συναλλαγή με τα ίδια πρόσωπα και μάλιστα τόσο μεγάλης αξίας. (πίνακας 2, α/α 143).

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για την κατάθεση στις 05/11/2018 με α/ασυνολικού ποσού 12.000,00€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

«1. Οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις του ν.1599/1986 των και δεν φέρουν βέβαια ημερομηνία του γεγονότος που περιγράφουν (φέρουν ημερομηνία 15-03-2023 αντί της ορθής 05/11/2018) .

2. Δεν προσκομίσθηκε αντίγραφο του τραπεζικού παραστατικού κατάθεσης ώστε να επαληθευτεί ότι την κατάθεση την διενήργησαν ο κος & η κα

καθόσον στην αιτιολογία της κατάθεσης αναγράφεται διαφορετικός αριθμός πλαισίου (.....αντί του που αναγράφεται στην αλς/13-12-2018).

3. Η διερευνούμενη πίστωση δεν έχει ληφθεί υπόψη στην εκδοθείσα ΑΛΣ η οποία εμφανίζει ως υπόλοιπο επί πιστώσει όλη την τιμολογηθείσα αξία του αυτοκινήτου (16.710,00 ευρώ).»

Επειδή με το αριθμ. πρωτ./07.09.2023 συμπληρωματικό υπόμνημα επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής επαναλαμβάνει τον ίδιο ισχυρισμό συμπληρώνοντας ότι η αρχική συμφωνία ήταν να αγοραστεί από τον κ. και την κα το όχημα με αριθμό πλαισίου, όμως εν συνεχεία οι ενδιαφερόμενοι άλλαξαν γνώμη και αγοράστηκε το όχημα με αριθμό πλαισίουΕπιπλέον, με το ως άνω υπόμνημα προσκομίστηκε εκτύπωση από το winbank του λογαριασμού της Τράπεζας με περιγραφή συναλλαγής: κατάθεση μετρητών ποσό 12.000,00€, ημερομηνία συναλλαγής και αξίας: 05/11/2018, κύριος δικαιούχος:,, και στις λεπτομέρειες αναγράφεται: ΑΡ ΠΛΑΙΣΙΟΥ Στο εν λόγω έγγραφο έχει αντικατασταθεί χειρόγραφα από τις λεπτομέρειες το «.....» με το «.....».

Επειδή από την Υπηρεσία μέσω του πληροφοριακού συστήματος οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας πραγματοποιήθηκε αναζητήθηκαν οι ανωτέρω αριθμοί πλαισίου. Από το εν λόγω πληροφοριακό σύστημα:

Α) για τον αριθμό πλαισίου και αριθμό κυκλοφορίας στα στοιχεία κατόχων αναγράφονται ο του (ΑΦΜ) και η (ΑΦΜ)

Β) για τον αριθμό πλαισίου και αριθμό κυκλοφορίας στα στοιχεία κατόχων αναγράφονται ο (ΑΦΜ). Επιπλέον, στο ιστορικό ενεργειών οχήματος με αρ. κυκλ. δεν αναγράφονται ως παλαιοί ιδιοκτήτες ο του (ΑΦΜ) και η του (ΑΦΜ).

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxisnet» ο, ΑΦΜ και η σύζυγος του, ΑΦΜ στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχουν δηλώσει στους κωδικούς 719,720 «Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων» συνολικό ποσό 12.000,00€.Επιπλέον, στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 οι ανωτέρω έχουν δηλώσει στους κωδικούς 750,751 «Στοιχεία κυκλοφορίας αυτ/των» όχημα με αριθμό κυκλοφορίας

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και την ΑΛΣ/13-12-2018 προκύπτει ότι ο και η αγόρασαν το όχημα με αριθμό πλαισίου και αριθμό κυκλοφορίας από τον προσφεύγοντα. Επιπλέον, όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ελέγχθηκαν τα στοιχεία που παρελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών. Στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ότι το ανωτέρω παραστατικό που επικαλείται ο προσφεύγων έχει εξοφληθεί στο σύνολο του μέσω τραπεζικού συστήματος προκειμένου να αποδειχθεί ότι η κρινόμενη πίστωση/κατάθεση δεν αφορά την αποπληρωμή του εν λόγω παραστατικού. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην αντικρούεται επαρκώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια η οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος είναι ανατιολόγητη ως προς την κρινόμενη πίστωση και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον 22° Ισχυρισμό

Επειδή ο προβαλλόμενος ισχυρισμός για την κατάθεση στις 24/12/2018 με α/ασυνολικού ποσού 1.950,00€ είχε προβληθεί και στον έλεγχο με το υπ' αρ. πρωτ./24-03-2024 υπόμνημα του προσφεύγοντος και δεν είχε γίνει δεκτός με το κάτωθι αιτιολογικό:

«1. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε άρση παρακράτησης κυριότητας του πωληθέντος οχήματος ώστε να διαπιστωθεί τότε έλαβε χώρα χρονικά αυτή.

2. Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε αποδεικτικά που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό αυτό ήτοι υπογραφή συναλλαγματικών προς διασφάλιση της οφειλής όπως πράττει επί το πλείστον σε ανάλογες συναλλαγές σύμφωνα με τα συναλλακτικά του ήθη.

3. Ο ελεγχόμενος δεν τηρεί διπλογραφικά βιβλία ώστε να καταστεί εφικτή η επαλήθευση της συγκεκριμένης οφειλής.

4. Η επισήμανση του ελέγχου για τυχόν νομικές ενέργειες για την διασφάλιση της είσπραξης της οφειλής μετά το πέρας των 30 ημερών όπως αναφέρεται στην εκδοθείσα απόδειξη συναλλαγής αφορά τα συναλλακτικά ήθη και όχι σε υποχρέωση του ελεγχόμενου.

5. Την ίδια ημέρα ο ελεγχόμενος φέρεται να εισέπραξε με ανάλογο τρόπο άλλη μια (1) οφειλή από προηγούμενο χρονικό διάστημα άνω των 30 ημερών (βλ. α/α εγγραφή του παρόντος πίνακα).»

Επειδή ως προς την κρινόμενη πίστωση (ισχυρισμός 22) :

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
153			24/12/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.950,00

ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έγινε από τον ίδιο για λογαριασμό του πελάτη του από μετρητά που του έδωσε ο εν λόγω πελάτης για την πώληση ενός Ε.Ι.Χ. για την οποία εκδόθηκε η ΑΛΣ/01-10-2018 συνολικής αξίας 5.200,00€ και ως εκ τούτου πρέπει να θεωρηθεί ως δικαιολογημένη.

Επειδή από το προσκομιζόμενο αντίγραφο καταθετηρίου της Τράπεζας προκύπτει κατάθεση ποσού 1.1950,00€ στις 24/12/2018 στο λογαριασμό που αναφέρεται στον ανωτέρω πίνακα και στις λεπτομέρειες αναφέρεται «..... TIM. ENANTI ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ». Επιπλέον, στην προσκομιζόμενη ΑΛΣ/01-10-2018 αναφέρεται ότι υπάρχει παρακράτηση κυριότητας με συνημμένη την άδεια κυκλοφορίας με αριθμό κυκλοφορίας APN 9840.

Επειδή όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα «taxisnet» ο, ΑΦΜ στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχει δηλώσει στον κωδικό 719 «Δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων» ποσό 16.500,00€.Επιπλέον, μεταξύ των οχημάτων που έχει δηλώσει στον κωδικό 752 «Στοιχεία κυκλοφορίας οχημάτων» είναι και τοΤο εν λόγω ΕΙΧ όπως και τα άλλα δύο που έχουν καταχωρηθεί στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2018, δεν είχαν καταχωρηθεί στην αντίστοιχη δήλωση φορολογικού έτους 2017.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι ο έλεγχος είχε δεχθεί ως αιτιολογημένη πίστωση ύψους 2.000,00€ για την αγορά του σύμφωνα με την ΑΛΣ/01-10-2018.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 25/04/2023 οικεία έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ελέγχθηκαν τα στοιχεία που παρελήφθησαν από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών. Στην ως άνω έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ότι το ανωτέρω παραστατικό που επικαλείται ο προσφεύγων έχει εξοφληθεί στο σύνολο του μέσω τραπεζικού συστήματος προκειμένου να αποδειχθεί ότι η κρινόμενη πίστωση/κατάθεση δεν αφορά την αποπληρωμή του εν λόγω παραστατικού. Αυτό έχει ως συνέπεια να μην αντικρούεται επαρκώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και κατά συνέπεια η οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος είναι ανατιολογήτη ως προς την κρινόμενη πίστωση και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω για το φορολογικό έτος 2018 για τις κάτωθι πιστώσεις ο έλεγχος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν αντέκρουσε επαρκώς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
-----	---------------------	------------------------	--------------------------	----------------------	-----------------------	--------------------

.....	.....	.....	19/1/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	950,00
.....	.....	.....	5/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.000,00
103	.....	.....	18/7/2018	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	500,00
105	.....	.....	23/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	5.600,00
.....	.....	.....	23/7/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.700,00
123	.....	.....	25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	900,00
126	.....	.....	25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	3.008,40
141	.....	.....	23/10/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00
155	.....	.....	24/12/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.300,00
122	.....	.....	25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.624,83
125	.....	.....	25/9/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	600,00
143	.....	.....	5/11/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΠΡΟΚΑΤ ΑΓΟΡΑ	12.000,00
153	.....	GR.....	24/12/2018	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.950,00
ΣΥΝΟΛΟ						35.733,23

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 18/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα: α) την επικύρωση των με αριθμ./25-04-2023,/25-04-2023,/25-04-2023,/25-04-2023 και .../25-04-2023 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) την τροποποίηση της με αριθμ./25-04-2023 προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 2023) Φορ. Έτος 2018

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	4.859,82		4.859,82		4.859,82		
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	6,89	0,72	6,89	0,72	6,89	0,72	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			131.502,90		95.769,67		95.769,67
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	4.866,71	0,72	136.369,61	0,72	100.636,38	0,72	95.769,67
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	4.866,71	0,72	136.369,61	0,72	100.636,38	0,72	95.769,67
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	4.866,71	0,72	136.369,61	0,72	100.636,38	0,72	95.769,67
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Φόρος αυτοτελώς							

φορολογούμενων ποσών						
Συνολικό εισόδημα	4.866,71	0,72	136.369,61	0,72	100.636,38	95.769,67
Τεκμαρτό εισόδημα						
Εισόδημα επιβολής ειδικής εσφοράς αλληλ.	4.866,71	0,72	136.369,61	0,72	100.636,38	95.469,67

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) - (1)
		ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	4.866,71	0,72	136,369,61	0,72	100.636,38	0,72	95.769,67
	Φόρος κλίμακας	730,00	0,11	44.125,96	0,11	32.334,00	0,11	31.604,00
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο							
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
	Φόρος που αναλογεί	730,00	0,11	44.125,96	0,11	32.334,00	0,11	31.604,00
Β.	Μείον							
1.	Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	1,06	0,13	1,06	0,13	1,06	0,13	0,00
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
	γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
	ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2.	Φόρος που προκαταβλήθηκε							
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων							
3.	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
	Μείωση επιστροφής φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	728,94	-0,02	44.124,90	-0,02	32.332,94	-0,02	31.604,00
Γ.	Πλέον							
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου							
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	728,94	-0,02	44.124,90	-0,02	32.332,94	-0,02	31.604,00
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			21.697,98		15.802,00		15.802,00
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			9.624,26		6.408,27		6.408,27

Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)	1.378,94		76.097,14		55.193,21		53.814,27
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.378,94		76.097,14		55.193,21		53.814,27
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.378,94		76.097,14		55.193,21		53.814,27

2. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/ 2023) Φορ. Έτος 2017

Διαφορά φόρου	15.213,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	7.606,50
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	2.380,05
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	25.199,55

3. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 2023) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2017

Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	1.004,51
----------------------------------	-----------------

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/ 2023) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2017

Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.	156,77
----------------------------------	---------------

5. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π (Αριθ. Πράξης/2023) Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017: **502,26€**

6. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Ε.Λ.Π (Αριθ. Πράξης/2023) Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018: **78,38€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.