



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 26.06.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1424

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

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

4. Την από 27.01.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '.....', με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά: **1)** της υπ' αριθ. / **15.12.2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ. / **15.12.2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 27.01.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '....., με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /15.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 450.351,33 €, πλέον 225.175,67 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 135.449,73 €, και συνολικά 810.976,73 €.

2) Με την υπ' αριθ. /15.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 384.453,30 €, πλέον 192.226,62 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 114.836,87 €, τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων ποσού 4,20 €, καθώς και εισφορά ΟΓΑ ποσού 0,84 €, και συνολικά 691.521,86 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρων προέκυψαν, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αριθ. /08.06.2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπου διαπιστώθηκε βάσει της από 15.12.2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, α) αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία για τα φορολογικά έτη 2016 & 2017 θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13 για τα φορολογικά έτη 2016 & 2017, γ) διαφορά ως προς τα μερίσματα ημεδαπής για το φορολογικό έτος 2016, δ) διαφορά ως προς την ακίνητη περιουσία για τα φορολογικά έτη 2016 & 2017, ε) διαφορά όσο αφορά τη δαπάνη που καταβλήθηκε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων, για το φορολογικό έτος 2017 [κωδ. 735 δήλωσης], και στ) διαφορά όσο αφορά τη δαπάνη που καταβλήθηκε για τη τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων, για τα φορολογικά έτη 2016 & 2017 [κωδ. Δήλωσης 727].

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ. /02.11.2022 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Α) Προσαύξηση περιουσίας από λοιπές πιστώσεις χρηματικών ποσών των οποίων δεν προέκυψε η πηγή και η αιτία προέλευσης {άρθρο 21§4 ν. 4172/2013}

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	ΣΥΝΟΛΑ
----------------	-------------------	--------

	ΑΡΙΘΜ.ΚΙΝ.	ΠΟΣΟ	ΑΡΙΘΜ.ΚΙΝ.	ΠΟΣΟ	ΑΡΙΘΜ.ΚΙΝ.	ΠΟΣΟ
ΠΙΝΑΚΑΣ 1 [1]	122	318.136,22	60	524.332,25	182	842.468,47
ΠΙΝΑΚΑΣ 2 [1]	98	138.556,00	14	14.805,57	112	153.361,57
ΠΙΝΑΚΑΣ Α [2]	471	2.248.720,53	57	196.518,98	528	2.445.239,51
ΠΙΝΑΚΑΣ Β [2]	135	666.865,72	267	1.753.425,04	402	2.420.290,76
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ[2]	13	7.392,95	0	0	13	7.392,95
ΣΥΝΟΛΟ	839	3.379.671,42	398	2.489.081,84	1237	5.868.753,26

Β) Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21§1 ν. 4172/2013)

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2016	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	3.338.139,24	3.338.139,24	0,00
Μείον κόστος πωληθέντων	0,00	0,00	0,00
Μείον δαπάνες χρήσης	3.349.754,80	3.349.754,80	0,00
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	-11.615,56	-11.615,56	0,00
Πλεον δαπάνες μη εκπιπόμενες (φορολ.αναμόρφωση)	21.101,95	21.101,95	0,00
Πλέον Λογιστικές Διαφορές Ελέγχου (Πίνακας Β)	0,00	120,00	120,00
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό (Ε3 και Ε1 κωδ.401)	9.486,39	9.606,39	120,00
Πλεον Ζημία προηγούμενων ετών από επιχειρ. Δραστηρ. (Ε1 κωδ. 415=32.908,48)	-9.486,39	0,00	9.486,39
Φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	9.606,39	9.606,39

ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2017	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	465.836,30	465.836,30	0,00
Μείον κόστος πωληθέντων	0,00	0,00	0,00
Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	261.681,70	261.681,70	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων και τόκων	204.154,60	204.154,60	0,00
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή εξοδα	179.766,65	179.766,65	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	24.387,95	24.387,95	0,00
Πλεον δαπάνες μη εκπιπόμενες (φορολ.αναμόρφωση)	18.114,71	18.114,71	0,00
Πλέον Λογιστικές Διαφορές Ελέγχου (Πίνακες Α & Β)	-	747,13	747,13
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα (Ε3 και Ε1 κωδ.401)	42.502,66	43.249,79	747,13
Πλεον Ζημία προηγούμενων ετών από επιχειρ. Δραστηρ. (Ε1 κωδ. 415=23.422,09)	-23.422,09	0,0000	23.422,09
Φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	19.080,57	43.249,79	24.169,22

Γ) μερίσματα

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ 2016			
	ΚΩΔΙΚΟΙ		

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1	Μερίσματα (προ του φόρου) ημεδαπής προέλευσης	291	0,00	4.174,41	4.174,41
7	Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293	0,00	464,49	464,49

Δ) ακίνητη περιουσία

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ 2016					
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔΙΚΟΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:				
	α) κατοικιών	103	3.240,00	3.240,00	0,00
	β) καταστημάτων, γραφείων [...]	105	27.511,49	27.511,49	0,00
3	Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση:				
	α) κατοικιών	129		617,97	617,97
	β) καταστημάτων, γραφείων [...]	143	396,18	1.619,32	1.223,14
4	Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση:				
	α) καταστημάτων, γραφείων [...]	145	720,00	1.428,84	708,84
ΣΥΝΟΛΟ			31.867,67	34.417,62	2.549,95

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ 2017					
A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔΙΚΟΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1	Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:				
	α) κατοικιών	103	3.240,00	3.540,00	300,00
	β) καταστημάτων, γραφείων [...]	105	25.111,49	25.251,49	140,00
3	Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση:				
	α) κατοικιών	129		617,97	617,97
	β) καταστημάτων, γραφείων [...]	143	396,18	1.619,32	1.223,14
4	Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση:				
	α) καταστημάτων, γραφείων [...]	145	2.160,00	6.411,03	4.251,03
ΣΥΝΟΛΟ			30.907,67	37.439,81	6.532,14

*Σημειώνεται ότι επί της ανωτέρω διαφοράς εκπίπτει ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ακινήτου σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ. 3 περ. α' του ν.4172/2013 (ΚΦΕ).

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2016	ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ*	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/2013	ΣΥΝΟΛΟ
Διαφορά Ελέγχου	4.174,41	2.422,45	9.606,39	1.355.870,02	1.372.073,27
Υποσύνολο			1.365.476,41		
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2017	ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ*	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/2013	ΣΥΝΟΛΟ
Διαφορά Ελέγχου	0,00	6.205,53	24.169,22	1.133.211,82	1.163.586,57

* Μετά την αφαίρεση της έκπτωσης ποσοστού πέντε τοις εκατό (5%)

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 15.12.2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικού έτους 2016 & 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Ακυρότητα του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου λόγω παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

2. Εσφαλμένος και μη νόμιμος καταλογισμός ποσών ως προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2213 – Πλημμελής εκτίμηση των αποδείξεων.

2.1. Γενικές επισημάνσεις ως προς το εφαρμοστέο νομικό πλαίσιο.

2.2. Αιτιολόγηση των φερόμενων από τον έλεγχο ως μη δικαιολογημένων πιστώσεων – Εμφανής πηγή και αιτία προέλευσής τους [νομική υπαγωγή].

2.3. Αναφορικά με την έκταση των ελεγχόμενων πιστώσεων.

3. Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 18 ΠΟΛ 1033/21.02.2013 και της παρ. 3 ΠΟΛ 1228/2014, σε συνδυασμό με το άρθρο 1 παρ. 1 και 2 ν. 5368/1932 και το άρθρο 493 ΑΚ: εσφαλμένη ερμηνεία & εφαρμογή / μη νόμιμη αντιστροφή του βάρους απόδειξης.”

Στις 24.04.2023 αποστείλαμε στον προσφεύγοντα τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/24.04.2023 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσουν τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/17.05.2023 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΜΝΗΜΑ με συμπληρωματικά στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από 15.12.2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή η υποβολή του ως άνω υπομνήματος [ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/17.05.2023 ΥΠΟΜΝΗΜΑ] 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, εκδόθηκε η με αριθ. /22.05.2023 ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ, για παράταση της προθεσμίας έκδοσης απόφασης για τριάντα [30] επιπλέον ημέρες.

Η παραπάνω απόφαση κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023/22.05.2023 έγγραφο και στο προσφεύγοντα με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/22.05.2023 έγγραφο.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ' αριθ./22.05.2023 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/22.05.2023 έγγραφο.

Ως προς τον 1^ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, από 01.01.2014 τέθηκαν σε ισχύ ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ) με τον ν. 4172/2013 και ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) (ν. 4174/2013 και νυν 4987/2022).

Επειδή, με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., στο άρθρο 21 παρ. 4 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.”*, και με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ., στο άρθρο 39 ορίζεται, ότι: *“Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.”*

Επειδή, επιπροσθέτως μετά την έναρξη ισχύος του νέου ΚΦΕ και του ΚΦΔ η Φορολογική Διοίκηση, με τις παρακάτω σχετικές διευκρινιστικές Αποφάσεις και Εγκυκλίους, όρισε, ότι:

1. Αριθ. Πρωτ. ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015

«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. ΠΟΛ 1175/2017

“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. [...]

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενη ή σχετιζόμενη με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. [...].”

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος, παραθέτει τα εξής αναφερόμενα και στο Κεφάλαιο 5.1.1 της σχετικής Έκθεσης Ελέγχου (σελ.19):

“Σημειώνεται ότι για τις αμοιβές που λαμβάνουν οι πράκτορες ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κ.τ.λ. από τον ΟΠΑΠ ΑΕ και την Ελληνικά Λαχεία ΑΕ ισχύει η ΠΟΛ 1003/2015 παρ. 11.2.11 η οποία προβλέπει ότι:

«11.2.11 Για υπηρεσίες που παρέχουν ασφαλιστικοί πράκτορες, μεσίτες ασφαλειών και ασφαλιστικοί σύμβουλοι προς ασφαλιστικές επιχειρήσεις, ασφαλιστικούς πράκτορες και μεσίτες ασφαλίσεων, καθώς και για υπηρεσίες που παρέχουν πρακτορεία ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, Ιπποδρομιακού στοιχήματος και συναφών παιγνίων προς τις επιχειρήσεις που οργανώνουν τα παίγνια αυτά, το σχετικό τιμολόγιο (εκκαθάριση αμοιβών), καθόσον αφορά συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών η οποία μάλιστα απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου (φορολογικό έτος) των συμβαλλομένων. Διευκρινίζεται ότι, μέσω της διαδικασίας της αυτοτιμολόγησης της παραγράφου 5 του άρθρου 8, το τιμολόγιο αυτό (εκκαθάριση αμοιβών) δύναται να εκδίδεται και από τον λήπτη της υπηρεσίας.»

Επιπροσθέτως με την με Αρ. πρωτ.: Δ12Α 1140877 ΕΞ 2014/16.10.2014 Απόφαση ορίζεται ότι:

«2. Αναφορικά με τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων των πρακτόρων λαχείων, επισημαίνεται ότι το λαχείο θεωρείται ανώνυμο χρεόγραφο και δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης στοιχείων για την πώληση αυτού. Ειδικότερα, όσον αφορά τα έσοδα από τις λιανικές πωλήσεις τους, αυτά προκύπτουν από την εκκαθάριση των προμηθειών τους. Όσον αφορά τα έσοδα από τις χονδρικές πωλήσεις τους, εξευρίσκονται αν από την προμήθεια τους αφαιρεθεί η παρεχόμενη από αυτούς προμήθεια προς το λιανοπωλητή, η οποία αποδεικνύεται όπως ορίζεται στην παρ.6 του Δ15Α 1066189 ΕΞ 16.4.2013 εγγράφου μας προς την Πανελλήνια Ένωση Πρακτόρων Εθνικών Λαχείων, δηλαδή, με οποιοδήποτε πρόσφορο αποδεικτικό μέσο, όπως με τη σύνταξη βεβαίωσης ή πρωτοκόλλου παράδοσης παραλαβής των ανωνύμων χρεογράφων (λαχείων) από οποιοδήποτε από τα συμβαλλόμενα πρόσωπα, όπου θα αναγράφεται η συνολική αξία πώλησης-αγοράς και η συνολική ονομαστική αξία των λαχείων.”

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, συνάγεται ότι ο προσφεύγον όφειλε να χορηγήσει στην ελεγκτική αρχή τα αναγκαία και εύλογα στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης καθώς και να αποδείξει με οποιοδήποτε

πρόσφορο αποδεικτικό μέσο το ύψος των εσόδων-εισπράξεων του που προήλθαν από την χονδρική πώληση λαχείων/δελτίων.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον 2^ο και 3^ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....

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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022) περί Κ.Φ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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

Επειδή, σύμφωνα 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 –

Επειδή, σύμφωνα με την από 15.12.2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα μεταξύ των άλλων και προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13, ως κάτωθι:

	2016	2017	ΣΥΝΟΛΑ
ΠΙΝΑΚΑΣ 1 [1] σελ 74-81	524.332,25	0,00	524.332,25
ΠΙΝΑΚΑΣ 2 [1] σελ 87	0,00	14.805,57	14.805,57
ΠΙΝΑΚΑΣ Α2 σελ 110-112	87.453,99	109.064,99	196.518,98
ΠΙΝΑΚΑΣ Β2 σελ 118-141	744.083,78	1.009.341,26	1.753.425,04
ΣΥΝΟΛΟ	1.355.870,02	1.133.211,82	2.489.081,84

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, και προς αιτιολόγηση των καταλογιζόμενων πιστώσεων, πρόβαλε νέους ισχυρισμούς και προσκόμισε νέα στοιχεία για ορισμένες πιστώσεις. Περαιτέρω με το ως άνω υποβληθέν υπόμνημα, προσκόμισε εκ νέου και άλλα νέα στοιχεία, προβάλλοντας νέους ισχυρισμούς.

Σύμφωνα με την από 03.02.2023 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και από το πόρισμα επί της ως άνω αναπομπής που μας απέστειλε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ./15.06.2023 έγγραφό του [αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/21.06.2023], η αρμόδια φορολογική αρχή για ορισμένες πιστώσεις έκρινε βάσιμους τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα και πρότεινε την αποδοχή τους, και επαναπροσδιόρισε το συνολικό ποσό που προέρχεται από άγνωστη πηγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο τόσο στην από 03.02.2023 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όσο και στο από 09.06.2023 πόρισμά της επί της αναπομπής, αποδέχεται εν μέρει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα ως προς ορισμένες πιστώσεις για τα φορολογικά έτη 2016 & 2017, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς, τα κάτωθι ποσά για το φορολογικό έτος 2016 και 2017

	2016	2017	ΣΥΝΟΛΑ
ΠΙΝΑΚΑΣ 1 [1]	336.892,00	0,00	336.892,00
ΠΙΝΑΚΑΣ 2 [1]	0,00	0,00	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Α2	28.617,14	6.102,00	34.719,14
ΠΙΝΑΚΑΣ Β2	468.123,11	585.350,76	1.053.473,87
ΣΥΝΟΛΟ	833.632,25	591.452,76	1.425.085,01

αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013, τα οποία αναλύονται ως κάτωθι:

1. Φορολογικό έτος 2016

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

A /A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
77	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	.....	12/8/2016	5.000,00	5.000,00
155	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....	30/3/2016	13.000,00	13.000,00
162	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	22/4/2016	10.000,00	10.000,00
164	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	26/4/2016	12.800,00	12.800,00
165	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....	26/4/2016	15.000,00	15.000,00
167	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....	28/4/2016	6.200,00	416,00
170	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	.....	4/5/2016	12.000,00	2.455,00
177	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	26/5/2016	17.000,00	10.294,00
181	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	1/6/2016	15.000,00	13.000,00
183	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	6/6/2016	19.000,00	19.000,00
185	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	10/6/2016	12.500,00	12.500,00

189	..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... .....	.....	16/6/2016	8.000,00	8.000,00
207	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	9/8/2016	10.000,00	3.500,00
217	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	1/9/2016	10.000,00	2.777,00
219	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	8/9/2016	9.000,00	9.000,00
224	..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... .....	.....	21/9/2016	3.000,00	3.000,00
225	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	22/9/2016	9.000,00	9.000,00
228	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	26/9/2016	4.000,00	4.000,00
230	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	27/9/2016	6.500,00	6.500,00
235	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	3/10/2016	25.000,00	25.000,00
237	..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... .....	.....	4/10/2016	3.000,00	3.000,00
238	..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... .....	.....	5/10/2016	10.000,00	10.000,00
239	..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... .....	.....	5/10/2016	13.000,00	13.000,00
242	..... .....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	..... .....	.....	7/10/2016	15.000,00	15.000,00
243	..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... .....	.....	10/10/2016	5.000,00	5.000,00
256	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	9/11/2016	3.000,00	3.000,00
262	..... .....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	..... .....	.....	25/11/2016	14.000,00	14.000,00
267	..... .....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	..... .....	.....	5/12/2016	11.200,00	11.200,00
268	.....			.....	6/12/2016	6.000,00	6.000,00

	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....			
269	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΛΦΑWEB	.....	.....	6/12/2016	10.000,00	10.000,00
270	.....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	8/12/2016	10.000,00	10.000,00
275	.....	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	15/12/2016	3.450,00	3.450,00
276	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....	15/12/2016	5.000,00	5.000,00
280	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	.....	.....	20/12/2016	15.000,00	15.000,00
587	.....	ΔΙΑΦΟΡΕ Σ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	.....	.....	14/11/2016	14.000,00	14.000,00
962	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	.....	.....	10/10/2016	15.000,00	15.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							336.892,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Α2

A /A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ ΑΝΑΛΗΨΗ	.....	.....	8/4/2016	17.000,00	17.000,00
1 71	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΑΛΦΑWEB	.....	.....	22/11/2016	4.617,14	4.617,14
1 76	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	30/11/2016	2.040,00	2.040,00
1 79	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	.....	2/12/2016	4.960,00	4.960,00
ΣΥΝΟΛΟ						.....	28.617,14

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2

A /A	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
5	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	15/6/2016	5.000,00	5.000,00
7	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	21/6/2016	2.000,00	2.000,00

8	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	21/6/2016	5.000,00	5.000,00
9	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	21/6/2016	8.000,00	8.000,00
12	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	29/6/2016	6.200,00	6.200,00
20	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	25/7/2016	3.500,00	3.500,00
21	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	25/7/2016	4.500,00	4.500,00
23	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	29/7/2016	5.000,00	5.000,00
26	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝ ΑΛΗΨΗ	.....	.....	4/8/2016	3.500,00	3.500,00
27	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	4/8/2016	5.000,00	5.000,00
28	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝ ΑΛΗΨΗ	.....	.....	4/8/2016	8.000,00	8.000,00
34	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	8/8/2016	6.000,00	6.000,00
36	..... ..... ..... .....	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	9/8/2016	3.000,00	3.000,00
37	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝ ΑΛΗΨΗ	.....	.....	9/8/2016	10.000,00	10.000,00
38	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	10/8/2016	10.790,00	10.790,00
39	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	12/8/2016	8.000,00	8.000,00
42	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	16/8/2016	10.000,00	10.000,00

46	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	18/8/2016	9.000,00	9.000,00
47	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	18/8/2016	10.000,00	10.000,00
48	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	22/8/2016	4.000,00	6.953,50
49	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	22/8/2016	10.000,00	
54	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	31/8/2016	10.000,00	10.000,00
56	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	5/9/2016	12.000,00	12.000,00
61	..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	12/9/2016	6.000,00	6.000,00
62	..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	12/9/2016	10.000,00	10.000,00
63	..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	14/9/2016	10.000,00	10.000,00
65	..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	20/9/2016	10.000,00	10.000,00
70	..... ..... .....	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	27/9/2016	1.124,06	1.124,06
71	..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	27/9/2016	1.500,00	1.500,00

73	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	29/9/2016	10.000,00	10.000,00
74	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	5/10/2016	654,72	654,72
75	..... ..... ..... .....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	.....	.....	5/10/2016	900	900,00
76	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	5/10/2016	1.000,00	1.000,00
77	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	5/10/2016	3.000,00	3.000,00
78	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	5/10/2016	7.000,00	7.000,00
79	..... ..... ..... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝ ΑΛΗΨΗ	.....	.....	6/10/2016	6.000,00	6.000,00
80	..... ..... .....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	.....	.....	12/10/2016	1.000,00	1.000,00
81	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	12/10/2016	8.400,00	8.400,00
84	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	18/10/2016	3.700,00	3.700,00
85	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	18/10/2016	5.250,00	5.250,00
86	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	18/10/2016	10.000,00	10.000,00
87	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	20/10/2016	1.000,00	1.000,00
88	..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	20/10/2016	1.500,00	1.500,00

	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			3.800,00
89	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ			20/10/2016	3.800,00	
	.....	ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			10.000,00
90	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ			20/10/2016	10.000,00	
	.....	ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
91	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	24/10/2016	1.500,00	1.500,00
	.....	ΕΥΡΟΒΑΝΚ					
						
	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			9.700,00
93	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ			24/10/2016	9.700,00	
	.....	ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
94	.....	ΚΕΠ	.....	.....	1/ 1 1/20 16	5.000,00	5.000,00
	.....	ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ					
	.....	Σ					
						
	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			9.850,00
95	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ			1/11/2016	9.850,00	
	.....	ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			1.650,00
99	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ			8/11/2016	1.650,00	
	.....	ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			10.000,00
100	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ			8/11/2016	10.000,00	
	.....	ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
102	.....	ΚΕΠ	.....	.....	9/11/2016	2.900,00	2.900,00
	.....	ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ					
	.....	Σ					
						
108	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	14/11/2016	2.172,13	2.172,13
	...	ΕΠΙΤΑΓΩΝ					
						
113	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	22/11/2016	10.000,00	10.000,00
	...	ΕΠΙΤΑΓΩΝ					
						
114	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	28/11/2016	10.000,00	10.000,00
	...	ΕΠΙΤΑΓΩΝ					
						
	.....		.....	.....	29/11/2016	8.000,00	8.000,00

1 15	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ					
1 16	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	29/11/2016	9.700,00	9.700,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 18	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	1/12/2016	1.150,00	1.150,00
1 21	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	2/12/2016	8.000,00	8.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 23	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	6/12/2016	8.000,00	8.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 24	..... *** .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	6/12/2016	10.000,00	10.000,00
1 25	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	8/12/2016	1.200,00	1.200,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 26	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	8/12/2016	2.000,00	2.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 27	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	8/12/2016	10.000,00	10.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 28	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝ ΑΛΗΨΗ	.....	.....	12/12/2016	8.000,00	8.000,00
1 33	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	19/12/2016	10.000,00	10.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 34	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗ Σ	.....	.....	20/12/2016	4.400,00	4.400,00
1 35	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	22/12/2016	6.200,00	6.200,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ					

	.....	ΕΠ					
1 36	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	22/12/2016	10.000,00	10.000,00
1 37	..... ***	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	22/12/2016	10.000,00	10.000,00
1 38	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	.....	.....	27/12/2016	5.228,70	5.228,70
1 40	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	.....	.....	27/12/2016	1 1.500,00	11.500,00
1 42	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠ ΕΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	29/12/2016	8.700,00	8.700,00
1 43	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	.....	.....	29/12/2016	10.000,00	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ							468.123,11

2. Φορολογικό έτος 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ Α2

Α /Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
2 04	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	13/1/2017	1.000,00	1.000,00
2 05	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	.....	13/1/2017	1.152,00	1.152,00
2 89	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	.....	2/5/2017	450	450,00
3 13	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ALPHAWEB	.....	.....	31/5/2017	150	150,00
	1/9/2017	1.000,00	1.000,00

3 99	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ					
4 27	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....	9/10/2017	250	250,00
4 30	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	.....	11/10/2017	2.100,00	2.100,00
ΣΥΝΟΛΟ								6.102,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Β2

Α /Α	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΕ €	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
1 46	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	3/1/2017	33.03 8,00	1.424,00
1 50	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	9/1/2017	6.200,00	905,00
1 51	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	.....	.....	9/1/2017	10.000,00	10.000,00
1 53	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	16/1/2017	5.000,00	5.000,00
1 54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛ ΗΨΗ	.....	.....	16/1/2017	10.000,00	10.000,00
1 55	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	17/1/2017	5.000,00	5.000,00
1 56	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	17/1/2017	10.000,00	10.000,00
1 58	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	20/1/2017	4.500,00	4.500,00
1 59	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	20/1/2017	6.080,00	6.080,00

1	.....		.....	.....			2.600,00
60	.....	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ			24/1/2017	2.600,00	
						
						
1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	.....	24/1/2017	19.500,00	19.500,00
61	.....	ΠΟΣΟΥ /					
	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ					
						
1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	25/1/2017	7.000,00	7.000,00
62	***	ΕΠΙΤΑΓΩΝ					
						
1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛ	.....	.....	30/1/2017	1	11.700,00
65	.....	ΗΨΗ				1.700,00	
						
						
1	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	.....	1/2/2017	500	500,00
70	.....	ΠΟΣΟΥ /					
	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ					
						
1	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	1/2/2017	3.000,00	3.000,00
72	BANK	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
		ΖΙΚΗΣ					
		ΕΠ					
						
1	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	1/2/2017	10.000,00	10.000,00
74	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
1	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	3/2/2017	1.000,00	1.000,00
76	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
1	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	.....	3/2/2017	1.270,00	1.270,00
77	***	ΕΠΙΤΑΓΩΝ					
						
1	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	6/2/2017	9.000,00	9.000,00
81	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
1	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	8/2/2017	2.000,00	2.000,00
83	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						

1 84	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	9/2/2017	4.000,00	4.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 87	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	.....	13/2/2017	1.350,00	1.350,00
	.....	ΠΟΣΟΥ /					
	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ					
						
1 88	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	13/2/2017	2.000,00	2.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 89	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	13/2/2017	2.000,00	2.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 90	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	13/2/2017	12.000,00	12.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 91	.....	ΚΕΠ	.....	.....	14/2/2017	7.000,00	7.000,00
	.....	ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ					
1 92	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	15/2/2017	2.000,00	2.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 93	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	15/2/2017	2.000,00	2.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 94	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	.....	15/2/2017	3.000,80	3.000,80
	.....	ΠΟΣΟΥ /					
	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ					
						
1 96	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	20/2/2017	2.000,00	2.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
1 97	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	20/2/2017	2.220,00	2.220,00
	.....	EUROBANK					

1 99	..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	20/2/2017	7.800,00	7.800,00
2 00	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	20/2/2017	10.000,00	7.500,00
2 01	..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	21/2/2017	4.000,00	4.000,00
2 03	..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	22/2/2017	7.500,00	7.500,00
2 04	..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	23/2/2017	3.000,00	3.000,00
2 05	..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	23/2/2017	6.400,00	6.400,00
2 06	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	23/2/2017	10.000,00	10.000,00
2 07	..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	24/2/2017	2.940,00	2.940,00
2 08	..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	24/2/2017	10.562,63	10.562,63
2 09	..... ..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	..... επιταγών=1,000 .00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.2 0 1	.....	28/2/2017	999,8	999,80
2 10	..... .....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	28/2/2017	12.000,00	12.000,00
2 13	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	1/3/2017	10.000,00	10.000,00
2 16	..... .....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	.....	.....	3/3/2017	5.000,00	5.000,00
2 17	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	6/3/2017	824	824,00
2 19	..... .....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	.....	.....	6/3/2017	1.826,93	1.826,93
	.....		.....	.....	10/3/2017	5.000,00	5.000,00

2 31	..... .....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ					
2 33	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	13/3/2017	10.000,00	10.000,00
2 35	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	15/3/2017	20.000,00	20.000,00
2 37	..... ... .....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	17/3/2017	20.000,00	20.000,00
2 41	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	22/3/2017	15.290,00	15.290,00
2 47	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	28/3/2017	7.000,00	7.000,00
2 50	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	29/3/2017	12.000,00	12.000,00
2 52	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	30/3/2017	13 .000,00	13.000,00
2 56	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	3/4/2017	10.000,00	10.000,00
2 61	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ	.....	6/4/2017	970	970,00
2 62	..... ..... ..... .....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ ΕΠ	.....	.....	6/4/2017	10.000,00	10.000,00
2 63	..... ..... .....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	.....	.....	7/4/2017	12.000,00	12.000,00

2	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			10.000,00
72	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ			24/4/2017	10.000,00	
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
2	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	2/5/2017	3.000,00	3.000,00
83	.....	ΕΥΡΟΒΑΝΚ					
2	.....	ΚΕΠ	.....	.....	2/5/2017	4.000,00	4.000,00
84	.....	ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ					
2	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			10.000,00
85	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ			2/5/2017	10.000,00	
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
2	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			10.000,00
86	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ			2/5/2017	10.000,00	
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
289	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	8/5/2017	2.500,00	2.500,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ					
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
290	.....	ΚΕΠ	.....	.....	8/5/2017	10.000,00	10.000,00
	.....	ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ					
294	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	.....	.....	10/5/2017	6.000,00	6.000,00
	.....	ΠΟΣΟΥ /					
	.....	ΕΠΙΤΑΓΕΣ					
296	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			10.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ			12/5/2017	10.000,00	
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
297	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			10.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙ		12/5/2017	10.000,00	
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
307	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....			5.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ			23/5/2017	5.000,00	
	.....	ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
309	.....		.....	.....	25/5/2017	9.225,60	9.225,60

	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ					
310	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	25/5/2017	10.000,00	10.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
311	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	.....	.....	26/5/2017	5.000,00	5.000,00
						
312	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	.....	.....	26/5/2017	5.000,00	5.000,00
						
313	.....	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	.....	.....	26/5/2017	6.000,00	6.000,00
						
316	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	30/5/2017	10.000,00	10.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
317	.....	ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	.....	31/5/2017	1.234,00	1.234,00
						
						
						
318	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	1/6/2017	558	558,00
						
319	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	.....	1/6/2017	2.665,00	2.665,00
						
320	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	.....	.....	1/6/2017	3.000,00	3.000,00
						
321	.....	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	.....	.....	1/6/2017	5.000,00	5.000,00
						
322	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	1/6/2017	10.000,00	10.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
323	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	1/6/2017	10.000,00	10.000,00
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ ΖΙΚΗΣ					
	.....	ΕΠ					
						
325	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛ ΗΨΗ	.....	.....	2/6/2017	10.000,00	10.000,00
						
						

327	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	6/6/2017	10.000,00	10.000,00	
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ						
	.....	ΖΙΚΗΣ						
	.....	ΕΠ						
341	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	14/6/2017	7.000,00	7.000,00	
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ						
	.....	ΖΙΚΗΣ						
	.....	ΕΠ						
344	.....		.....	.....	19/6/2017	6.000,00	6.000,00	
	...	ΚΑΤΑΘΕΣΗ						
	.....	ΕΠΙΤΑΓΩΝ						
							
395	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	2/11/2017	760	760,00	
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ						
	.....	ΖΙΚΗΣ						
	.....	ΕΠ						
403	.....	ΕΞΟΦΛΗΣΗ	.....	.....	23/11/2017	1.500,00	1.500,00	
	.....	ΕΝΤΟΛΗΣ/ΤΡΑΠΕ						
	.....	ΖΙΚΗΣ						
	.....	ΕΠ						
418	.....		.....	.....	21/12/2017	6.245,00	6.245,00	
	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛ						
	.....	ΗΨΗ						
							
ΣΥΝΟΛΟ							585.350,76	

Επειδή όπως έχει κριθεί και προσφάτως με την νομολογία του ΣτΕ, ο φορολογούμενος 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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ. και νυν Ν. 4987/2022 (ΣΤΕ 884/2016).

Επειδή, όσο αφορά τις πιστώσεις που συμπεριλαμβάνονται στους πίνακες Πίνακα Β(2) Υποπίνακα Α (σελ. 53-64) και Πίνακα Β(2) Υποπίνακα Β (σελ. 64-74) της ενδικοφανούς προσφυγής ελλείπει σαφή ισχυρισμού και συμπληρωματικών δικαιολογητικών εγγράφων, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σε συνδυασμό με την ως άνω νομολογία, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1050/17.2.2014 με Θέμα: Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β' , γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της

φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού.

“2.4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω τεχνικών ορίζονται οι παρακάτω έννοιες:

• Καταθέσεις σε/Αναλήψεις από προσωπικούς και επαγγελματικούς λογαριασμούς σε/από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Καταθέσεις σε/ Αναλήψεις από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή το Εξωτερικό), του φορολογούμενου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών αυτών (λογαριασμοί προσωπικοί, οικογενειακοί και επαγγελματικοί). Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).”

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: “ ... Στην προκείμενη περίπτωση, σύμφωνα με όλα τα παραπάνω, η φορολογική αρχή, όφειλε να εφαρμόσει αναλόγως τις ρυθμίσεις των ΠΟΛ 1033/2013 και ΠΟΛ 1228/2014, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 5638/1932 και ΑΚ 489 έως 493 και ειδικότερα, να καλέσει, καταρχήν, σε εφαρμογή το τεκμήριο του ισομερούς επιμερισμού και κατανομής του κοινού λογαριασμού μεταξύ των συνδικαιούχων.

Έτσι, ως προκύπτει από την προσκομιζόμενες βεβαιώσεις των τραπεζών, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις μετείχα στους κατωτέρω λογαριασμούς από κοινού με τρίτα πρόσωπα, ως εξής:

α) στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό Τράπεζας μετέχω από κοινού με άλλους 3 συνδικαιούχους, ήτοι με την, και, άλλως με ποσοστό 25% (σχετ. 46). Μάλιστα, ως ρητά έχει γίνει δεκτό στη σελίδα 44 της έκθεσης ελέγχου, αμφότεροι οι υιοί μου διατηρούσαν ατομικές επιχειρήσεις με ομοειδές αντικείμενο εργασιών, επομένως δικαιολογείται απόλυτα ενόψει και της δραστηριότητάς τους η εισροή χρηματικών ποσών σε αυτούς.

β) στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό μετέχω από κοινού με άλλους 3 συνδικαιούχους, ήτοι με την, και (προστέθηκε στις 23-12-2016), άλλως με ποσοστό 25% (σχετ. 47). Μάλιστα, ως ρητά έχει γίνει δεκτό στη σελίδα 44 της έκθεσης ελέγχου, αμφότεροι οι υιοί μου διατηρούσαν ατομικές επιχειρήσεις με ομοειδές αντικείμενο εργασιών, επομένως δικαιολογείται απόλυτα ενόψει και της δραστηριότητάς τους η εισροή χρηματικών ποσών σε αυτούς.

γ) στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό μετέχω από κοινού με άλλους 2 συνδικαιούχους, ήτοι με την και (προστέθηκε στις 6-12-2016), άλλως με ποσοστό 33,33% (σχετ. 48). Μάλιστα, ως ρητά έχει γίνει δεκτό στη σελίδα 44 της έκθεσης ελέγχου, ο υιός μου διατηρούσε ατομική επιχείρηση με ομοειδές αντικείμενο εργασιών, επομένως δικαιολογείται απόλυτα ενόψει και της δραστηριότητάς του η εισροή χρηματικών ποσών σε αυτόν.

δ) στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό μετέχω από κοινού με άλλον 1 συνδικαιούχο, ήτοι με τον, άλλως με ποσοστό 50%. Μάλιστα, ως ρητά έχει γίνει δεκτό στη σελίδα 44 της έκθεσης ελέγχου, ο υιός μου διατηρούσε ατομική επιχείρηση με ομοειδές αντικείμενο εργασιών, επομένως δικαιολογείται απόλυτα ενόψει και της δραστηριότητάς του η εισροή χρηματικών ποσών σε αυτόν.

Κατόπιν αυτών, οι αντίστοιχες πιστώσεις που γίνονται στους ανωτέρω κοινούς λογαριασμούς, έπρεπε να μου καταλογιστούν κατά το ποσοστό συμμετοχής μου σε αυτούς.

Η άρνηση καταρχήν εφαρμογής του εν λόγω τεκμηρίου από πλευράς του ελέγχου συνιστά ευθεία παραβίαση των προαναφερόμενων διατάξεων και μη νόμιμη αντιστροφή του βάρους απόδειξης, κατά τα προδιαλαμβανόμενα, με συνέπεια να καθίστανται μη νόμιμες και ακυρωτές οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις...”

Επειδή, στην από 15.12.2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, και στη σελίδα 44, ο φορολογικός έλεγχος αναφέρει. “...Για την αιτιολόγηση των ονομαστικών πιστώσεων των Πινάκων για τα έτη 2016 και 2017 ο ελεγχόμενος προσκόμισε α) καταστάσεις πελατών β) αναλυτικές καρτέλες πελατών, γ) βεβαιώσεις από την αγορών και προμήθειας του ελεγχόμενου και των υιών του Α.Φ.Μ. και Α.Φ.Μ., καθώς διατηρούν ομοειδείς επιχειρήσεις με ίδιο αντικείμενο και στο πρόγραμμα παρακολουθούνται όλοι οι πελάτες μαζί, δ) καταστάσεις πελατών”

Επειδή, στην από 03.02.2023 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, η αρμόδια ελεγκτική αρχή, αναφέρει: “ Επειδή ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα τα με αρ. πρωτ. /1-8-2022 και /9-8-2022 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ για την αιτιολόγηση της πηγής και της αιτίας προέλευσης των πρωτογενών καταθέσεων που βρέθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του που τηρούνταν στις τράπεζες ημεδαπής. Επειδή εν συνεχεία ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθμό βιβλίου /2-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Βάσει του Άρθρου 28 Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) στο οποίο καταγράφηκαν τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου. Ο προσφεύγον ανταποκρίθηκε στα Αιτήματα πληροφοριών καθώς και στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και για τη συντριπτική πλειοψηφία των πρωτογενών πιστώσεων ο προσφεύγον ισχυρίστηκε ότι αφορούν εισπράξεις προερχόμενες από την δραστηριότητα της ατομικής του επιχείρησης καθιστώντας ο ίδιος τον εαυτό του ως πραγματικό δικαιούχο των συναλλαγών. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του ίδιου του προσφεύγοντος στα υπομνήματα του, την φύση της κύριας επαγγελματικής δραστηριότητας του (χονδρικό εμπόριο λαχείων) καθώς και το επαγγελματικό και οικονομικό προφίλ των συνδικαιούχων δεν προέβη καταρχήν σε επιμερισμό των πιστώσεων μεταξύ των συνδικαιούχων καθώς με βάση τις πραγματικές περιστάσεις καθορίστηκε ως πραγματικός δικαιούχος των λογαριασμών ο προσφεύγοντας. Τέλος εξίσου σημαντικό ότι ο προσφεύγοντας ουδέποτε στα υπομνήματα του επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων αποτύπωσε αντίρρηση ή αμφισβήτηση της κρίσης του ελέγχου για το συγκεκριμένο ζήτημα.

Επειδή το αίτημα του για ισομερή επιμερισμό των πιστώσεων έρχεται σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του βάσει των οποίων καθιστά τον εαυτό του ως πραγματικό δικαιούχο της συντριπτικής συναλλαγών.

Επειδή ο ισχυρισμός του για ισομερή επιμερισμό των πιστώσεων είναι γενικός, αόριστος και ασαφής καθώς δεν υποδεικνύει συγκεκριμένες πιστώσεις για τις οποίες είναι αδύνατος ο καθορισμός του πραγματικού δικαιούχου (ΠΟΛ 1050/2014). “

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ./15.06.20232 πόρισμά του (αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/21.06.2023), και σχετικά με τους κοινούς λογαριασμούς, αναφέρει τα εξής:

“Σχετικά με το υπ ‘αριθμόν σχετ. Α που προσκομίζεται στον έλεγχο, ήτοι το από 27-1-2023 έγγραφο της, ο έλεγχος κρίνει ότι δεν αποτελεί νέο στοιχείο καθώς το περιεχόμενο του εγγράφου ήταν γνωστό κατά την σύνταξη της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου, καθώς τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών είχαν αντληθεί από το στο Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών Προϊόντων της Α.Α.Δ.Ε. Περαιτέρω, ο έλεγχος έχει ήδη εκθέσει τις απόψεις του στις σελίδες 14-15 της Έκθεσης Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής προς την Υπηρεσία σας (σελ 14-15) και κρίνει τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο του προσφεύγοντος ως αβάσιμο και συνεπώς απορριπτό.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, σχετικά με τον ισομερή επιμερισμό των πιστώσεων, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο τόσο στην από 03.02.2023 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, όσο και στο από 09.06.2023 πόρισμά της επί της αναπομπής, αντικρούει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Κατόπιν των ανωτέρω, επαναπροσδιορίζεται το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα, ως κάτωθι ανά κατηγορία.

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2016	ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/2013	ΣΥΝΟΛΟ
Διαφορά Ελέγχου	4.174,41	2.422,45	9.606,39	833.632,25	849.835,50
Υποσύνολο				843.238,64	

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2017	ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/2013	ΣΥΝΟΛΟ
Διαφορά Ελέγχου	0,00	6.205,53	24.169,22	591.452,76	621.827,51
Υποσύνολο				615.621,98	

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./27.01.2023 ενδικοφανούς προσφυγής του ‘....., με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./15.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	30.274,29		32.696,74		32.696,74	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	26.421,72	290,39	30.596,13	290,39	30.596,13	290,39
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			9.606,39		9.606,39	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			1.355.870,02		833.632,25	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	56.696,01	290,39	1.428.769,28	290,39	906.531,51	290,39
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	56.696,01	290,39	1.428.769,28	290,39	906.531,51	290,39
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	56.696,01	290,39	1.428.769,28	290,39	906.531,51	290,39
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	56.696,01	290,39	1.428.769,28	290,39	906.531,51	290,39
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	56.696,01	290,39	1.428.769,28	290,39	906.531,51	290,39

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3)-(1)

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	56.696,01	12.159,26	1.428.769,28	462.975,08	906.531,51	290.636,61	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		12.159,26		462.975,08		290.636,61	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	290,39	29,43	290,39	29,43	290,39	29,43	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		29,43		29,43		29,43	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			12.188,69		463.004,51		290.666,04	278.477,35
Β. Μείον								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			3.992,69		4.457,18		4.457,18	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			1.564,64		1.564,64		1.564,64	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			899,06		899,06		899,06	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			5.732,30		456.083,63		283.745,16	278.012,86
Γ. Πλέον								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			825,34		825,34		825,34	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			165,07		165,07		165,07	
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.578,20		138.027,93		85.803,75	83.225,55
Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%					225.175,67		139.006,43	139.006,43
Γενικό Σύνολο			9.950,91		820.927,64		510.195,75	500.244,84
Διαφορά συμψηφισμού								
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			9.950,91		820.927,64		510.195,75	500.244,84

2) της υπ' αριθ./15.12.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	29.362,29		35.567,82		35.567,82	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	19.378,60	7,77	19.378,60	7,77	19.378,60	7,77
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	19.080,57		43.249,79		43.249,79	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			1.133.211,82		591.452,76	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	67.821,46	7,77	1.231.408,03	7,77	689.648,97	7,77
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	67.821,46	7,77	1.231.408,03	7,77	689.648,97	7,77
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	67.821,46	7,77	1.231.408,03	7,77	689.648,97	7,77
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	67.821,46	7,77	1.231.408,03	7,77	689.648,97	7,77
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	67.821,46	7,77	1.231.408,03	7,77	689.648,97	7,77

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	67.821,46	14.981,32	1.231.408,03	399.434,62	689.648,97	220.654,13	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		14.981,32		399.434,62		220.654,13	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	7,77	1,17	7,77	1,17	7,77	1,17	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1,17		1,17		1,17	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			14.982,49		399.435,79		220.655,30	205.672,81
B.Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			2.907,98		2.907,98		2.907,98	
β.επιχειρηματική δραστηριότητα			1.546,20		1.546,20		1.546,20	
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος								
β.ειδικων περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			10.528,31		394.981,61		216.201,12	205.672,81
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			2.651,53		2.651,53		2.651,53	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			753,34		757,54		757,54	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			150,67		151,51		151,51	
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			3.454,93		118.291,80		64.115,50	60.660,57
Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%					192.226,65		102.836,41	102.836,41
Γενικό Σύνολο			18.188,78		709.710,64		387.363,61	369.174,83
Διαφορά συμψηφισμού								
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			18.188,78		709.710,64		387.363,61	369.174,83

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΕΪΔΑΝΗΣ

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.