



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22.05.2018

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

Αριθμός απόφασης: 1003

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

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

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

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α), με Α.Φ.Μ. και β)κατά των υπ' αρ. &-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις υπ' αρ. &-2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Το υπ' αρ. πρωτ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/.....-2017 ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ συμπληρωματικό υπόμνημα των προσφευγόντων.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

9. Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α), με Α.Φ.Μ. και β)με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και του υπ' αρ. πρωτ. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/.....-2017 ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ συμπληρωματικού υπομνήματος των προσφευγόντων και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

➤ Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε κατά το ήμισυ σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 15.452,58€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 18.543,10€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 1.158,10€, ήτοι συνολικό ποσό **35.153,78€**, για το οικονομικό έτος 2012 (εισοδήματα έτους 2011).

Ποσό βεβαίωσης: 17.576,89€- Α.Χ.Κ. /12/2017.

➤ Με την με αριθμό-**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε κατά το ήμισυ σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ύψους 15.452,58€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 18.543,10€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 1.158,10€, ήτοι συνολικό ποσό **35.153,78€**, για το οικονομικό έτος 2012 (εισοδήματα έτους 2011).

Ποσό βεβαίωσης: 17.576,89€- Α.Χ.Κ. 12/2017.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από2017 έκθεσης ελέγχου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει των υπ' αρ.-2017 εντολών του Προϊσταμένου της. Ο έλεγχος αφορούσε το οικονομικό έτος 2012 και συγκεκριμένα την αξιοποίηση των δεδομένων των τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντος, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48§3 του Ν. 2238/1994 (προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία).

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από/2017 συνταχθείσα πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος του Ν. 2238/94, 4172/2013, και 4174/2013 της ΥΕΔΔΕ με α/α υπόθεσης/17 και/17, η οποία αφορούσε τον προσφεύγοντα με ΑΦΜ: και τη σύζυγο του και συμπροσφεύγουσαμε ΑΦΜ

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούσαν οι προσφεύγοντες το επίμαχο διάστημα διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας τους από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με το αρ. 48§3 του Ν. 2234/94, για το οικ. έτος 2012 (εισοδήματα περιόδου 01.01.-31.12.2011) ύψους 38.603,11€.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητούν την ακύρωση των υπ' αρ. &-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

➤ **Αμφότερες οι καταθέσεις αιτιολογούνται πλήρως από τα προσκομισθέντα στοιχεία και ως εκ τούτου δεν εμπίπτουν στην διάταξη του άρθρου 48§3 του Ν. 2238/94.**
Συγκεκριμένα:

- 1) Η κατάθεση ύψους 25.000,00€ στις/2011 δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση αλλά μεταφορά χρημάτων (μέσω τραπεζικών επιταγών) από λογαριασμούς που διαθέτουν οι προσφεύγοντες στην Τράπεζα στον επίμαχο λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας, προκειμένου αυτά να επενδυθούν σε προθεσμιακό λογαριασμό.
- 2) Η κατάθεση ύψους 13.603,10€ στις/2011 δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, αλλά αφορά επιταγή της εταιρίας, που εκδόθηκε προκειμένου να καλύψει κατά το ήμισυ το ποσό (27.206,20€) που απαιτείτο για την «τακτοποίηση» αυθαίρετου χώρου, που μισθώνει η ως άνω εταιρία από τους προσφεύγοντες.

➤ **Επιβολή προστίμου αντί πρόσθετου φόρου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογουμένου (αρ. 72§17 του ν. 4174/2013).**

Ως προς τον ισχυρισμό περί αιτιολόγησης των επίμαχων πιστώσεων

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

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο **48 § 3 του Ν. 2238/94**, έτσι όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 15 §3 του Ν. 3888/10, ορίζοντα τα εξής: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1095/29-4-2011** ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.....3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και **καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη.** Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. 5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, **στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.),** ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται

φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, **εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία**, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος **οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής** να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.....5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων: 5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας..... 5.4.....Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015**: «....3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.....6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί

φορολογούνται με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά. 7..... 8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς. Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς. Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση σύμφωνα με τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς, ώστε να προκύπτει η πηγή ή η αιτία, οι ακόλουθες πιστώσεις στους λογαριασμούς των προσφευγόντων:

Αναφορικά με την πίστωση των 25.000,00€ στις/2011 στον τραπεζικό λογαριασμό της Εθνικής Τράπεζας.

Α/Α	ΗΜΕΡ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ
1	/2011	...		ΚΤΘ. ΕΠΙΤΑΓΩΝ	25.000,00 €
2	/2011			ΚΤΘ ΙΔ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	13.603,10 €
ΣΥΝΟΛΟ					38.603,10€

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το κατατεθειμένο, στον ως άνω κοινό λογαριασμό, ποσό των 25.000,00€, αφορά τρεις τραπεζικές επιταγές της Τράπεζας και συγκεκριμένα:

α) την υπ' αρ.επιταγή ύψους 10.000,00€, η οποία εκδόθηκε στις2011, κατόπιν σχετικής αίτησης του προσφεύγοντος. Το επίμαχο ποσό καλύφθηκε με ανάληψη από τον υπ' αρ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσαν οι προσφεύγοντες στην ως άνω Τράπεζα.

β) την υπ' αρ. επιταγή ύψους 10.000,00€, η οποία εκδόθηκε στις2011, κατόπιν αίτησης του προσφεύγοντος. Το επίμαχο ποσό καλύφθηκε με ανάληψη από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η εταιρία (πρώην, μέλη της οποίας είναι οι προσφεύγοντες) στην ίδια Τράπεζα.

γ) την υπ' αρ. επιταγή ύψους 5.000,00€, η οποία εκδόθηκε στις2011, κατόπιν αίτησης του προσφεύγοντος. Το επίμαχο ποσό καλύφθηκε με ανάληψη από τον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσε η εταιρία (πρώην, μέλη της οποίας είναι οι προσφεύγοντες) στην ίδια Τράπεζα.

Επειδή, οι εν λόγω επιταγές κατατέθηκαν από τον αυθημερόν στον υπ' αρ. (IBAN) τραπεζικό λογαριασμό που τηρούσαν οι προσφεύγοντες στην Τράπεζα, προκειμένου να επενδυθούν σε προθεσμιακό λογαριασμό.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το επίμαχο ποσό των 10.000€, που κατατέθηκε στον προαναφερθέντα λογαριασμό στην Τράπεζα δεν δύναται να θεωρηθεί πρωτογενής κατάθεση, καθώς προήλθε από μεταφορά χρημάτων κοινού λογαριασμού που τηρούσαν οι προσφεύγοντες στην ίδια τράπεζα, ήτοι πηγή και αιτία γνωστή και αιτιολογημένη.

Οι διατάξεις του άρθρου 48§3 του Ν. 2238/94, περί προσαύξησης περιουσίας, δεν δύναται να εφαρμοστούν ούτε ως προς το ποσό των 15.000,00€, το οποίο προέρχεται από λογαριασμούς της εταιρίας καθώς τόσο η πηγή και όσο και η αιτία αυτού είναι γνωστή και επαρκώς τεκμηριωμένη.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι το ποσό των 25.000,00€, δεν αφορά πρωτογενή κατάθεση, αλλά μεταφορά χρημάτων από άλλους λογαριασμούς γίνεται αποδεκτός.

Αναφορικά με την πίστωση των 13.603,10€ στις/2011 στον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το εν λόγω ποσό αφορά ιδιωτική επιταγή της εταιρίας, η οποία εκδόθηκε σε διαταγή της εταιρίας (νυν). Η επίμαχη επιταγή εξοφλήθηκε στις/2011 με κατάθεση στον υπ' αρ. τραπεζικό λογαριασμό των προσφευγόντων, ενώ τα χρήματα χρησιμοποιήθηκαν για την αποπληρωμή ποσοστού 50% προστίμου, ύψους 27.206,20€ διατήρησης χώρου Ν. 3843/2010 για ακίνητο ιδιοκτησίας της εταιρίας επί της οδού στην, που μίσθωνε η ανωτέρω ανώνυμη εταιρία.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν δύναται να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις περί προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία, καθώς οι προσφεύγοντες με τα προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύουν τόσο την πηγή όσο και την αιτία αυτών.

Κατόπιν τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί ως προς την προέλευση του ποσού των 13.603,10€ γίνονται αποδεκτοί δια της παρούσης.

Συνεπώς, η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας σε βάρος των προσφευγόντων για την χρήση 2011 συνολικού ύψους 38.603,10€ δεν επαληθεύεται και οι προσβαλλόμενες πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν. Παρέλκει δε ως αλυσιτελής η εξέταση των έτερου προβαλλόμενου ισχυρισμού των προσφευγόντων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ. / -2018 ενδικοφανούς προσφυγής των: α), με Α.Φ.Μ. και β) με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση των υπ' αρ. & -2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.-2017 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (για την)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου-απόφασης
Διαφορά φόρου	15.452,58€	0,00€	-15.452,58€
Πρόσθ. φόρος λόγω ανακρίβειας	18.453,10€	0,00€	-18.453,10€
Διαφορά εισφοράς Αλληλεγγύης	1.158,10€	0,00€	-1.158,10€
Σύνολο φόρου	35.153,78€	0,00€	-35.153,78€
Φόρος που βεβαιώθηκε (50%)	17.576,89€	0,00€	-17.576,89€

Υπ' αριθ.-2017 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (για τον)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου-απόφασης
Διαφορά φόρου	15.452,58€	0,00€	-15.452,58€
Πρόσθ. φόρος λόγω ανακρίβειας	18.453,10€	0,00€	-18.453,10€
Διαφορά εισφοράς Αλληλεγγύης	1.158,10€	0,00€	-1.158,10€
Σύνολο φόρου	35.153,78€	0,00€	-35.153,78€
Φόρος που βεβαιώθηκε (50%)	17.576,89€	0,00€	-17.576,89€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.