



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α5**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604538  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

01/12/2016

Αριθμός απόφασης:

4033

**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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, του ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθμ. .... Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αριθμ. .... Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..... , καθώς και την από 02/08/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... του ....., 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' αριθμ. .... Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ....., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 17.370,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 15.221,89 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 35.147,06 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ ..... βάσει των διαπιστώσεων της από ..... έκθεσης μερικού ελέγχου η οποία συντάχθηκε ύστερα από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τη εξακρίβωσης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 κατόπιν των υπ' αρ. .... και ..... αρχικών εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ..... για το χρονικό διάστημα από 1/1/2008 έως 31/12/2013 που εκδόθηκαν συνέπεια του υπ' αρ. .... εγγράφου της Γ.Γ.Δ.Ε , με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ ανώνυμη καταγγελία κατά του ..... και της συζύγου του ....., με την οποία προσάπτεται τόσο στον κο ..... όσο και στη σύζυγό του μεγάλη προσαύξηση ακίνητης περιουσίας και ακολούθως των υπ' αρ. .... και ..... εντολών ελέγχου για το χρονικό διάστημα από 1/1/2006 έως 31/12/2013 που εκδόθηκαν συνέπεια των Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε.Σ.Σ. .... & ..... παραγγελιών του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, οι οποίες παραδόθηκαν στον έλεγχο μαζί με έναν ψηφιακό δίσκο (CD) έκαστη, τα οποία περιέχουν δεδομένα τραπεζικών λογαριασμών των ανωτέρω φυσικών προσώπων, ..... και της συζύγου του ..... χρήσεων 2006 έως 2013.

Ο έλεγχος από τα τραπεζικά δεδομένα των ως άνω CD διαπίστωσε σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου προσαύξηση περιουσίας για τη χρήση 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 ποσού 50.000,00 ευρώ κοινοποίησε στους ελεγχόμενους το με αρ. πρωτ. .... προσωρινό σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 Ν. 4175/2013 μαζί με την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού.

Στη συνέχεια ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ ..... υπόμνημα των ελεγχόμενων, κατέληξε στη διαπίστωση ότι συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 όπως ισχύει, δηλαδή λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα, για τη χρήση 2012 το ποσό των 50.000 ευρώ για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή και αιτία προέλευσής του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ισχυρίζεται ότι το ποσό των 50.000, 00 ευρώ αφορά δάνειο που πήρε για προσωρινή διευκόλυνσή του το οποίο επιστράφηκε όπως προκύπτει από τις χρεώσεις του λογαριασμού από τη σχετική καρτέλα των κινήσεων .

Ειδικότερα αναφέρει:

«Σύμφωνα με το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου που μου κοινοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ ..... (Α.Π. ....) προσδιορίζεται προσαύξηση της περιουσίας μου ύψους 50.000 ευρώ, η οποία προκύπτει από το λογαριασμό ..... της ..... Τράπεζας. Όπως αναφέρω και στο υπόμνημα που κατέθεσα στη Δ.Ο.Υ ....., ο λογαριασμός αυτός πιστώθηκε στις 27/7/2012 με το ποσό των 50.000 ευρώ και αφορά τη λήψη δανείου ατύπως από το ..... για προσωρινή διευκόλυνσή μου. Το ποσό αυτό επιστράφηκε στον ίδιο, όπως προκύπτει από τις χρεώσεις του λογαριασμού με ημερομηνίες 7/8/2012 και 6/9/2012 με ποσά χρεώσεων 10.000 και 40.000 ευρώ αντίστοιχα. Από τη σχετική καρτέλα με τις κινήσεις του λογαριασμού μου ..... της ..... Τράπεζας, προκύπτει ότι για την εξόφληση του ποσού αυτού προς το ..... στις ως άνω αναφερόμενες ημερομηνίες, ως αιτιολογία αναγράφεται <Ανάληψη από λογαριασμό>. Τούτο δεν είναι ακριβές, καθότι η εξόφληση από μέρους μου της υποχρέωσης αυτής έγινε διά της μεταφοράς, με χρέωση του λογαριασμού μου, στο λογαριασμό του δικαιούχου με ημερομηνίες 7/8/2012 και 6/9/2012 με ποσά χρεώσεων 10.000 και 40.000 ευρώ αντιστοίχως. ....

Από τις παραπάνω αντίθετες κινήσεις των δύο λογαριασμών, τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός μου ότι το ποσό των 50.000 ευρώ δεν αποτελεί πρωτογενή κατάθεση, αλλά βραχυπρόθεσμη ταμειακή διευκόλυνση για την κάλυψη έκτακτης ανάγκης που προέκυψε τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο και δεν προέρχεται από άγνωστη πηγή, αλλά από συγκεκριμένο πρόσωπο (Α.Π. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015)...»

2) Επικαλείται και επισημαίνει το Νομικό καθεστώς και ειδικότερα 1) τη διάταξη του άρθρου 158 του Α.Κ στο οποίο καθιερώνεται η αρχή του ατύπου των συμβάσεων και τις διατάξεις των άρθρων 806 επ. ΑΚ που διέπουν τη σύμβαση δανείου, 2) τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1033/2013, ΠΟΛ 1095/2011, ΠΟΛ 1095/2011 και ΠΟΛ 1228/2014 του Υπουργείου Οικονομικών.

Επίσης από τον προσφεύγοντα υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας το υπ αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... έγγραφο με συμπληρωματικά πρόσθετα στοιχεία και συγκεκριμένα αναλυτική κίνηση του υπ αρ. .... λογαριασμού της τράπεζας ..... για το χρονικό διάστημα 1/1/2011 - 31/12/2012.

**Επειδή**, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «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 εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται 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.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

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....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή. Επίσης η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ.Οικ. 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. 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. 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. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι

φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

**Επειδή** στην ΠΟΛ 1228/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε αναφέρονται τα εξής: << Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 προβλέπεται ότι φορολογείται η προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και όχι η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας που δε σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξηση της>>.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το υπό κρίση ποσό των 50.000,00 ευρώ που πιστώθηκε στις 27/07/2012 στο λογαριασμό ..... της τράπεζας ..... ( νυν ..... Τράπεζας) αφορά δάνειο που πήρε για προσωρινή διευκόλυνσή του από τον ..... ο οποίος είναι φίλος του εδώ και 25 έτη. Το ποσό αυτό του επεστράφη σταδιακά και συγκεκριμένα στις 7/08/2012 ποσό 10.000,00 ευρώ και στις 6/9/2012 ποσό 40.000,00 ευρώ.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ,

α) την καρτέλλα του λογαριασμού ..... της ..... τράπεζας και

β) μέρος των κινήσεων του δικού του λογαριασμού ..... της ..... ( νυν ..... Τράπεζας) που προκύπτουν από το cd.

Επίσης όπως προαναφέραμε με το υπ αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... έγγραφο, ο προσφεύγων προσκόμισε και αναλυτική κίνηση του υπ αρ. .... λογαριασμού της τράπεζας ..... για το χρονικό διάστημα 1/1/2011 -31/12/2012.

Το πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ ..... επί του ως άνω ισχυρισμού έχει ως εξής: «...«Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου, λόγω του ότι δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε στοιχείο από το οποίο να τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του, όπως σύμβαση δανείου ή σχετική υπεύθυνη δήλωση δανειζόμενου προσώπου κλπ. Το ποσό των 50.000,00 € χαρακτηρίζεται ως πρωτογενής κατάθεση, η οποία καταλογίζεται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α έως Ζ του άρθρου 4 παρ. 2 του ως άνω νόμου (προσαύξηση περιουσίας).»

**Επειδή** από τα ως άνω στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, και ειδικότερα από την αναλυτική κίνηση του λογαριασμού ..... της τράπεζας ..... ( νυν ..... Τράπεζας) προκύπτει από την αιτιολογία της κατάθεσης του ποσού των 50.000,00 ευρώ στις 27/7/2012 στον υπό κρίση λογαριασμό έγινε από τον Κο ..... με μεταφορά από το λογαριασμό ..... της ..... τράπεζας

Ο ως άνω λογαριασμός όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση χρεώνεται με το ποσό των 10.000,00 ευρώ με αιτιολογία της κίνησης «Ανάληψη λογαριασμού » στις 07/08/2012 καθώς και με το ποσό των 40.000,00 ευρώ στις 06/09/2012.

**Επειδή** από την καρτέλλα του λογαριασμού ..... της ..... τράπεζας από τον οποίο έγινε η μεταφορά του υπό κρίση ποσού στο λογαριασμό του προσφεύγοντα και προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας , προκύπτει ότι στις 06/09/2012 γίνεται κατάθεση ποσού 40.000,00 ευρώ, δηλαδή την ίδια μέρα που αναλήφθηκε το ποσό των 40.000,00 ευρώ από το λογαριασμό του προσφεύγοντος, γεγονός που αποδεικνύει ότι πρόκειται για επιστροφή χρημάτων της υπό κρίση πίστωσης των 50.000,00 ευρώ. Για το επιπλέον ποσό των 10.000,00 ευρώ που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι επεστράφη στον Κο ..... στις 07/08/2012 με ανάληψή του από το λογαριασμό δεν προσκομίστηκε αντίστοιχη πίστωση στον λογαριασμό ..... της ..... τράπεζας .

**Επειδή** οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία.

**Επειδή** αποδεικνύεται ότι, το μεγαλύτερο μέρος του ποσού των 50.000,00 ευρώ που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε ως δάνειο από τον Κο ..... ήτοι, ποσού 40.000,00 ευρώ επιστράφηκε, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και η πίστωση του ποσού των 50.000,00 ευρώ κρίνεται ότι αφορά διευκόλυνση το οποίο επεστράφη σταδιακά στις 7/08/2012 ποσό 10.000,00 ευρώ και στις 6/9/2012 ποσό 40.000,00 ευρώ.

Επομένως από τα ως άνω προκύπτει ότι η πίστωση του ποσού των 50.000,00 ευρώ δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ.3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής, του ....., Α.Φ.Μ. ...., και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. .... Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ .....

#### **Α) Φορολογητέα εισοδήματα οικ. έτους 2013 βάσει της παρούσας απόφασης :**

| ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)                                          |                   |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
|                                                                                            | Ατομικό           | Της συζύγου      |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>                                         | <b>16.751,00</b>  | <b>19.552,03</b> |
| Προσαύξηση περιουσίας της <u>παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994</u>                     | 50.000,00         | -                |
| Εισοδήματα οριστικής πράξης διορθωτικού προσδ. φόρου βάσει ελέγχου                         | 66.751,00         | 19.552,03        |
| Μείον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση. | 50.000,00         |                  |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>                           | <b>16.751,00€</b> | <b>19.552,03</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης :**

**ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)**

|  | Δήλωσης | Ελέγχου | Απόφασης Δ.Ε.Δ. | Διαφορά |
|--|---------|---------|-----------------|---------|
|--|---------|---------|-----------------|---------|

|                                                                                                        |                 |                  |                 |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
| Φόρος , τελη, χαρτ.                                                                                    | -750,82 €       | <b>17.370,48</b> | -750,82 €       | <b>0,00 €</b> |
| Εισφορά Αλληλεγγύης                                                                                    | 1.081,05        | <b>2.884,92</b>  | 1.081,05        |               |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108%<br>(ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδ.<br>Φόρου εισοδήματος) |                 | <b>15.221,89</b> |                 |               |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                                                             | <b>315,28 €</b> | <b>35.462,34</b> | <b>315,28 €</b> | <b>0,00 €</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).