



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604551
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 23/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4517

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25/6/2015 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντατου, ΑΦΜ, κατοίκου Παλλήνης οδός, κατά 1) της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), 2) της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009) και 3) της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού

φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), 2) Την υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009) και 3) Την υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23/11/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25/6/2015 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντατου, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.806,23 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.367,48 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 6.173,71 ευρώ. Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.250,78 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 3.835,92 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 7.085,07 ευρώ. Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.308,45 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 8.936,11 ήτοι συνολικού ποσού 18.244,56 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009, 1/1-31/12/2010, από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, σε συνάρτηση με το πληροφοριακό δελτίο έρευνας εφαρμογής των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94 του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΑΘΗΝΩΝ) το οποίο διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με το με αρ. Πρωτ. έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή προέλευσης, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει, που δεν δικαιολογείται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του όπως αυτά αναφέρονται στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ως ακολούθως ανά διαχειριστική περίοδο:

A/A	ΟΙΚ. ΕΤΗ - ΧΡΗΣΕΙΣ	ατομικό και τέκνων	της συζύγου
1	Οικονομικό έτος 2009 -(χρήση 2008)	25.765,67 €	13.367,10 €
2	Οικονομικό έτος 2010 - (χρήση 2009)	25.934,77 €	12.267,07 €
3	Οικονομικό έτος 2011 - (χρήση 2010)	30.095,30 €	12.495,07 €

Ειδικότερα, υπάλληλοι του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών με το με αρ. πρωτ.έγγραφο προς την Ένωση Ελληνικών Τραπεζών ζητήθηκαν στοιχεία κίνησης λογαριασμών από όλα τα Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδας. Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου, διαβιβάστηκαν στο Σ.Δ.Ο.Ε., στοιχεία τραπεζικών λογαριασμών, που τηρούνται στις τράπεζες,,,, και και αφορούν τον προσφεύγοντα τόσο ως μοναδικό δικαιούχο όσο και ως συνδικαιούχο.

Από την επεξεργασία των εν λόγω στοιχείων προέκυψε, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2008 έως 31.12.2011 ότι στους λογαριασμούς που τηρούνται στις ανωτέρω τράπεζες κατατίθεντο χρηματικά ποσά. Από τον εν συνεχεία έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. των στοιχείων αυτών, δηλαδή των καταθέσεων χρηματικών ποσών και των αναλήψεων σε συνδυασμό με τις φορολογικές δηλώσεις διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας, αγνώστου πηγής προέλευσης εισόδημα, την οποία όφειλε να δηλώσει ο προσφεύγων στις ανά οικονομικό έτος δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ως φορολογητέο εισόδημα.

Με βάση το συνταχθέν σχετικό πληροφοριακό δελτίο έρευνας του Σ.Δ.Ο.Ε. , για τις ως άνω διαπιστώσεις, το οποίο διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ Παλλήνης με το με αρ. Πρωτ./14-11-2013 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε., εξεδόθη από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η με αρ./27-11-2014 εντολή μερικού ελέγχου για τον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009 έως και 2011.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης σύμφωνα με τις διαπιστώσεις που αναφέρονται στην από 11-5-2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κατέληξε στα ίδια συμπεράσματα με τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε ότι δηλαδή προκύπτει προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής προέλευσης και προέβη στον καταλογισμό των αναλογούντων φόρων και προσαυξήσεων δια της έκδοσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

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

1. Για τα συγκεκριμένα ελεγχόμενα φορολογικά έτη όπως και στα προγενέστερα και τα επόμενα πάντα υπάρχει διαθέσιμο κεφάλαιο και συγκεκριμένα ποσό 333.752,21 ευρώ ήτοι πολύ περισσότερο του διαπιστωθέντος από τον έλεγχο ποσού επαύξησης περιουσίας.
2. Ο τρόπος υπολογισμού της προσαύξησης της περιουσίας είναι παράνομος, αυθαίρετος, καταχρηστικός, και δεν αποδεικνύεται από τον πίνακα των καταθέσεων του.
3. Στον παραπάνω πίνακα υπάρχουν ποσά καταθέσεων από τις συντάξεις κύριες και επικουρικές του προσφεύγοντα και της συζύγου του, τα κατατεθέντα ενοίκια του, δόσεις δανείων Ε.Τ.Ε. και εθνοδανείου, σε καμία δε περίπτωση δεν αποδεικνύεται προσαύξηση περιουσίας.

4. Στον κοινό λογαριασμό τραπεζής με τον δεν υπάρχει ουδεμία διαφορά καταθέσεων και δηλωθέντων ποσών από ενοίκια και καταθέσεων του ανωτέρου συνεπώς σε καμία περίπτωση δεν έπρεπε να καταλογιστεί αναλογία στον προσφεύγοντα από τον κοινό λογαριασμό , γιατί είναι αποκλειστικά χρήματα του

5. Το ποσό των 20.000,00 ευρώ το οποίο είχε κατατεθεί στον λογαριασμό του προσφεύγοντα στηντην 23/6/2010 είναι μεταφορά από λογαριασμό τηςτου κουνιάδου του,του Το εν λόγω ποσό προήλθε από την καταβολή του εφάπαξ του ανωτέρω προκειμένου να βοηθήσει να καλυφθούν κάποια έξοδα της εγχείρησης που υποβλήθηκε ο προσφεύγων στις 10/3/2011. Προς απόδειξη των παραπάνω υποβλήθηκε συνημμένα με την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα υπεύθυνη δήλωση του που δηλώνει την κίνηση στους λογαριασμούς, του ποσού των 20.000,00 ευρώ τα οποία δόθηκαν στον προσφεύγοντα για κάλυψη εξόδων της εγχείρησης του η οποία πραγματοποιήθηκε στις 10/3/2011.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 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.

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, σχετικά με την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 το οποίο προστέθηκε στο άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/94, ως δεύτερο εδάφιο, ορίζεται ότι αυτές ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30.09.2010 ημερομηνία ψήφισης

του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30/09/2010.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις τα ποσά που θεωρούνται ως προσαύξηση περιουσίας πρέπει να προέρχονται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή καθώς επίσης 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.

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 επαγγελμάτων, 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.

Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσσαυξήσεις.

Επειδή, δεν έχει ληφθεί υπόψη το κεφάλαιο των προηγούμενων ετών, διότι το σύνολο των εισοδημάτων έχουν διέλθει από τους τηρούμενους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, από το πληροφοριακό δελτίο ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. προκύπτει ότι είχαν ληφθεί υπόψη και επεξεργαστεί όλες οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου καθώς και οι ισχυρισμοί που επικαλέστηκε ο ελεγχόμενος στα με αριθ. πρωτ./19-07-2013,/26-07-2013 και/05-08-2013 υπομνήματά του προς το Σ.Δ.Ο.Ε.

Επειδή, στην ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων επικαλείται νέο στοιχείο και συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι η κατάθεση των 20.000,00 ευρώ στο λογαριασμό του στηντην 23/6/2010 είναι μεταφορά από λογαριασμό του κουνιάδου του,τουπροκειμένου να τον βοηθήσει να καλυφθούν κάποια έξοδα της εγχείρησης που υποβλήθηκε στις 10/3/2011 και για οικονομική βοήθεια για να διατηρείτε στην ζωή λόγω των προβλημάτων υγείας που έχει και επισυνάπτει στην ανωτέρω προσφυγή φωτοτυπία του βιβλιαρίου κατάθεσης του λογαριασμού του από το

οποίο ισχυρίζεται ότι έγινε η μεταφορά του παραπάνω ποσού καθώς και υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρου στην οποία δηλώνει ότι κατέθεσε το εν λόγω ποσό στον λογαριασμό του.

Επειδή, επί της με αριθ. πρωτ. κλήσης σε ακρόαση, η οποία εστάλη στον προσφεύγοντα καλώντας τον να εκθέσει εγγράφως τις απόψεις του και να προσκομίσει έγγραφα επί των συμπληρωματικών στοιχείων που επικαλέστηκε, υπέβαλλε με το με αριθ.πρωτ. έγγραφο, συμπληρωματικά στοιχεία και συγκεκριμένα: α) τραπεζικό δικαιολογητικό μεταφοράς ποσού με ημερομηνία 23/6/2010 τηςαπό τον λογαριασμό του στον λογαριασμό του ιδίου, ποσού 20.000,00 ευρώ, β) ιατρικό πιστοποιητικό του Θεραπευτηρίου στο οποίο αναφέρεται ότι ο προσφεύγων υποβλήθηκε σε επέμβαση στις 10/3/2011, γ) την από 18/11/2015 υπεύθυνη δήλωση του, στην οποία δηλώνει ότι η συζυγός τουτουκαι της είναι αδερφή του τουκαι της συνεπώς ο είναι κουνιάδος του και δ) φωτοαντίγραφο της ταυτότητας της συζύγου του, στην οποία αναγράφεται όνομα πατέρα και όνομα μητέρας

Ως εκ τούτου η ανωτέρω κατάθεση των 20.000,00 ευρώ δεν μπορεί να θεωρηθεί πρωτογενής αγνώστου πηγής και αιτίας προέλευσης, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και πρέπει να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσαύξηση περιουσίας το ποσό αυτό των 20.000,00 ευρώ.

Επειδή, όσον αφορά τις λοιπές εκτός του ως άνω χρηματικού ποσού-καταθέσης ύψους 20.000,00 ευρώ, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, σχετικά με την προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος στα οικον. έτη 2009, 2010 και 2011 όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-5-2015 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/94 βάσει των άρθ.23 έως 25 και 66 ν.4174/13 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και η οποία έκθεση βασίστηκε στο πόρισμα του σχετικού πληροφοριακού δελτίου έρευνας του Σ.Δ.Ο.Ε. με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/6/2015 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την απόρριψη αυτής ως προς τη με αριθμό υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008), του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

Β) την απόρριψη αυτής ως προς τη με αριθμό υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009), του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

Γ) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς τη με αριθμό υπ' αρ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010), του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

A) ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2009

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Οικον. έτος 2009	ΩΣ ΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (σε ευρώ)
Διαφορά φόρου βάσει απόφασης	2.806,23
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.367,48
Συνολικό ποσό φόρου βάσει απόφασης	6.173,71

B) ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2010

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

Οικον. έτος 2010	ΩΣ ΤΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (σε ευρώ)
Διαφορά φόρου βάσει απόφασης	3.249,15
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.835,92
Συνολικό ποσό φόρου βάσει απόφασης	7.085,07

B) ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2011

Φορολογητέο εισόδημα οικ. έτους 2011 βάσει της παρούσας απόφασης :

Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης (του συζύγου και της συζύγου)	41.730,75
Προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει ελέγχου	24.530,47
Φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου	66.261,22
Μείον ποσό που δεν αποτελεί προσαύξηση άρθ. 48 § 3 Ν.2238/94 και διαγράφεται βάσει της παρούσας απόφασης	20.000,00
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	46.261,22

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

Οικον. έτος 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	9.308,45	1.520,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	8.936,11	1.459,58
Συνολικό ποσό φόρου	18.244,56	2.979,98
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.244,56	2.979,98

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).