



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 12-03-2019

Αριθμός Απόφασης: 861

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ. /12-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των κάτωθι περιγραφομένων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1		25/09/2018	11/10/2018	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2014	1.497,89 €	1.497,89 €

2	.....	25/09/2018	11/10/2018	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2015	17.817,08 €	17.817,08 €
						19.314,97 €	19.314,97 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Το με αρ.πρωτ. Δ.Ε.Δ./06-02-2019 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

7.Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./12-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή 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, επάγομαι τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ./25-09-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 998,59 €, πλέον 499,30 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 1.497,89 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./25-09-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.878,05 €, πλέον 5.939,03 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 17.817,08 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 (περί προσαύξησης περιουσίας προερχόμενης από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία) φορολογικών ετών 2014 και 2015, συνεπεία της με αριθμό-02-05-2018 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσαν οι υπό στοιχεία ΑΒΜ Ε.Ο.Ε./2013, ΑΒΜ Ε.Ο.Ε./2017 και ΑΒΜ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2017 παραγγελίες του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για τη διενέργεια ποινικής προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (Ν.2523/1997, Ν.4174/2013, Ν.3691/2008).

Από την επεξεργασία των δεδομένων αυτών και από την επεξεργασία, μέσω του Ειδικού Λογισμικού

Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της ΑΑΔΕ, των δεδομένων των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν στην ΑΑΔΕ τα πιστωτικά ιδρύματα της ημεδαπής (.....) με το σύνολο των χρηματοπιστωτικών συναλλαγών/κινήσεων που πραγματοποίησε ο προσφεύγων κατά τη χρονική περίοδο 2014-2015 διαπιστώθηκε ότι:

α) Στο φορολογικό έτος 2014, το ποσό της διαφοράς 3.026,00 €, κατά το οποίο το σύνολο των κατατεθειμένων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, (όπως αυτά απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί «Καθαρές Καταθέσεις στο έτος 2014»), δεν καλυπτόταν από τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους, ποσού 19.646,40 €, ούτε από άλλη αρκούντως τεκμηριωμένη αιτία, λογίστηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας).

ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2014					
Τράπεζα	Αριθ. λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή κίνησης	Αιτιολογία -Παρατηρήσεις	Ποσό πίστωσης
.....		21/01/2014	Κατάθεση σε λογαριασμό	.....	625,00
.....		30/01/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....		14/02/2014	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη	.....	250,00
.....		14/02/2014	Κατάθεση σε λογαριασμό	.....	625,00
.....		21/02/2014	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη	.....	250,00
.....		27/02/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....		26/03/2014	Κατάθεση σε λογαριασμό	.....	625,00
.....		28/03/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....		15/04/2014	Κατάθεση σε λογαριασμό	.....	625,00
.....		29/04/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....		15/05/2014	Κατάθεση σε λογαριασμό	.....	625,00
.....		29/05/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....		23/06/2014	Κατάθεση σε λογαριασμό	.....	625,00
.....		27/06/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....		11/07/2014	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη	.....	1.000,00

.....	.....	23/07/2014	Κατάθεση σε λογαριασμό	.....	1.000,00
.....	.....	30/07/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....	.....	04/08/2014	Κατάθεση σε λογαριασμό	.....	1.000,00
.....	.....	28/08/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....	.....	08/09/2014	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη	.....	300,00
.....	.....	29/09/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....	.....	30/10/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....	.....	27/11/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.237,20
.....	.....	28/11/2014	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη	.....	276,00
.....	.....	22/12/2014	Αυτόματη κίνηση συστήματος	.....	1.241,33
Σύνολο καθαρών τραπεζικών καταθέσεων έτους 2014					22.676,53
Πλέον ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΚΑ ΙΑΝ. 2014 ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΙΣ 23/12/2013 (αφορά την κρινόμενη χρήση)					1.237,20
Μείον ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΚΑ ΙΑΝ. 2015 ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΙΣ 22/12/2014 (δεν αφορά την κρινόμενη χρήση)					1.241,33
Σύνολο ετήσιων εσόδων βάσει πιστώσεων έτους 2015					22.672,40

β) Στο φορολογικό έτος 2015, το ποσό της διαφοράς 35.994,10 €, κατά το οποίο το σύνολο των κατατεθειμένων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, (όπως αυτά απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί «Καθαρές Καταθέσεις στο έτος 2015») δεν καλυπτόταν από τα δηλωθέντα εισοδήματα του έτους, ποσού 341.275,63 €, ούτε από άλλη αρκούντως τεκμηριωμένη αιτία, λογίστηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας).

ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2015					
Τράπεζα	Αριθ. λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή κίνησης	Αιτιολογία – Παρατηρήσεις	Ποσό πίστωσης
.....		27/01/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	1.000,00
.....		28/01/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	5.125,00
.....		28/01/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	5.125,00
.....		29/01/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.241,33
.....		20/02/2015	Κατάθεση	.....	4.050,00
.....		26/02/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.241,33

ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2015					
Τράπεζα	Αριθ. λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή κίνησης	Αιτιολογία – Παρατηρήσεις	Ποσό πίστωσης
.....		10/03/2015	Κατάθεση	.....	950,00
.....		26/03/2015	Κατάθεση	.....	450,00
.....		26/03/2015	Κατάθεση	.....	9.000,00
.....		27/03/2015	Κατάθεση μετρητών		2.000,00
.....		30/03/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.241,33
.....		01/04/2015	Κατάθεση	.....	300,00
.....		02/04/2015	Κατάθεση μετρητών		4.000,00
.....		02/04/2015	Κατάθεση μετρητών		14.000,00
.....		09/04/2015	Μεταφορά από λογαριασμό	.....	700,00
.....		17/04/2015	Κατάθεση	.....	500,00
.....		29/04/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.241,33
.....		08/05/2015	Κατάθεση	.....	350,00
.....		08/05/2015	Κατάθεση	.....	300,00
.....		18/05/2015	Εξόφληση εντολής / τραπεζικής επιταγής	.....	1.500,00
.....		26/05/2015	Κατάθεση μετρητών		2.520,00
.....		28/05/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.241,33
.....		29/05/2015	.....		200,00
.....		03/06/2015	Κατάθεση	.....	350,00
.....		12/06/2015	.....		100,00
.....		18/06/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	1.250,00
.....		23/06/2015	.....		100,00
.....		26/06/2015	.....		100,00
.....		29/06/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.241,33
.....		02/07/2015	Μεταφορά από λογαριασμό	.....	350,00
.....		10/07/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	2.000,00
.....		10/07/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	1.250,00
.....		20/07/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	1.650,00
.....		30/07/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.241,33
.....		31/07/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	2.000,00
.....		31/07/2015	.....		100,00

ΚΑΘΑΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2015					
Τράπεζα	Αριθ. λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή κίνησης	Αιτιολογία – Παρατηρήσεις	Ποσό πίστωσης
.....		06/08/2015	Κατάθεση	.....	1.000,00
.....		12/08/2015	Κατάθεση	.....	600,00
.....		20/08/2015	Μεταφορά από λογαριασμό	.....	350,00
.....		28/08/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.212,08
.....		28/08/2015	.....		100,00
.....		02/09/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	3.000,00
.....		04/09/2015	ΚΙΝΗΣΗ ΜΕΣΩ ΑΤΜ	.....	500,00
.....		07/09/2015	Μεταφορά από λογαριασμό	.....	350,00
.....		07/09/2015	Κατάθεση μετρητών		3.000,00
.....		11/09/2015	Κατάθεση μετρητών		600,00
.....		29/09/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.186,96
.....		05/10/2015	Μεταφορά από λογαριασμό	.....	350,00
.....		13/10/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	3.000,00
.....		16/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB		500,00
.....		19/10/2015	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB		300,00
.....		26/10/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	3.600,00
.....		29/10/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.186,96
.....		02/11/2015	Εξόφληση εντολής / τραπεζικής επιταγής	.....	2.216,11
.....		17/11/2015	.....		200,00
.....		26/11/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	500,00
.....		27/11/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.186,98
.....		07/12/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	500,00
.....		16/12/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	420,00
.....		18/12/2015	Αυτόματη κίνηση	.....	400,00
.....		23/12/2015	Αυτόματη κίνηση	ΜΙΣΘ.ΙΚΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	1.212,08
Σύνολο καθαρών τραπεζικών καταθέσεων έτους 2015					377.240,48
Πλέον ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΚΑ ΙΑΝ. 2015 ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΙΣ 22/12/2014 (αφορά την κρινόμενη χρήση)					1.241,33
Μείον ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΚΑ ΙΑΝ. 2016 ΠΟΥ ΚΑΤΑΤΕΘΗΚΕ ΣΤΙΣ 23/12/2015 (δεν αφορά την κρινόμενη χρήση)					1.212,08
Σύνολο ετήσιων εσόδων βάσει πιστώσεων έτους 2015					377.269,73

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

- Για το έτος 2014 και 2015 οι καταθέσεις των κ.κ. και μια κατάθεση με την αιτιολογία τα οποία έχουν κατατεθεί στον τραπεζικό του λογαριασμό αφορούν την καταβολή από τους χρήστες των ακινήτων του στη Μύκονο και τις Σπέτσες των κοινοχρήστων δαπανών των εν λόγω κατοικιών και την πληρωμή των λογαριασμών κοινής ωφέλειας (ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ κλπ)».
- Για το έτος 2015 δώδεκα καταθέσεις στους λογαριασμούς του οι οποίες δεν φέρουν αιτιολογία κατάθεσης, ως προκύπτει από τις επισυναπτόμενες στο σχετικό πίνακα κινήσεις των λογαριασμών του αφορούν καταθέσεις χρηματικών ποσών που είχε στη διάθεσή του και κατέθεσε ο ίδιος, σε μετρητά, στο λογαριασμό του . Οι συναλλαγές αυτές είναι οι κατωτέρω:

(i) Στον υπ' αριθμό λογαριασμό του στην Τράπεζα, κατάθεση ποσού 2.000,00€ την 27-03-2015, κατάθεση ποσού 4.000,00€ την 02-04-2015, κατάθεση ποσού 2.520,00€ την 26-05-2015, κατάθεση ποσού 600,00€ την 11-09-2015, ήτοι καταθέσεις συνολικού ποσού στον εν λόγω λογαριασμό το έτος 2015, 9.120,00€.

(ii) Στον υπ' αριθμό λογαριασμό του στην Τράπεζα, κατάθεση ποσού 14.000,00€ την 02-04-2015 και κατάθεση ποσού 3.000,00€ την 07-09-2015, ήτοι καταθέσεις συνολικού ποσού στον εν λόγω λογαριασμό το έτος 2015 17.000,00€.

(iii) Στον υπ' αριθμό λογαριασμό του στην Τράπεζα, κατάθεση ποσού 4050,00€ την 20-02-2015, κατάθεση ποσού 950,00€ την 10-03-2015, δυο καταθέσεις συνολικού ποσού 21.000,00€ την 26-03-2015, η δεύτερη εκ των οποίων μάλιστα αφορούσε σε εξόφληση τραπεζικής επιταγής, κατάθεση ποσού 1.000,00€ την και κατάθεση ποσού 600,00€ την 12-08-2015, ήτοι καταθέσεις συνολικού ποσού στον εν λόγω λογαριασμό το έτος 2015 27.600,00€.»

- Κατά την έναρξη του έτους 2014 σε τραπεζικό λογαριασμό του στο εξωτερικό είχε διαθέσιμο κεφάλαιο ύψους 360.025,17 το οποίο κατά την έναρξη του έτους 2014 ανήρχετο στο ποσό των 205.196,10 €, ήτοι ποσό το οποίο σε κάθε περίπτωση είναι ικανό να δικαιολογήσει τις ανωτέρω καταθέσεις στους τραπεζικούς του λογαριασμούς από τον ίδιο, για το έτος 2015, πέραν των λοιπών εισοδημάτων του.

Επιπλέον, ο προσφεύγων, στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αρ.πρωτ. Δ.Ε.Δ./06-02-2019 **Συμπληρωματικό Υπόμνημα** με το οποίο:

- Για την επίρρωση του ισχυρισμού του ότι οι καταθέσεις των κ.κ. κ.κ.προς τους οποίους είχε

παραχωρήσει τη χρήση των κατοικιών του στη Μύκονο αφορούν τη συμμετοχή τους στις κοινόχρηστες δαπάνες του συγκροτήματος, προσκομίζει ηλεκτρονική αλληλογραφία με τον κ. διαχειριστή του συγκροτήματος στη Μύκονο, στο οποίο ανήκουν οι τρεις (3) ιδιοκτησίες του, και από την οποία προκύπτουν οι σχετικές κοινόχρηστες δαπάνες που τον βαρύνουν, (για το έτος 2014 σχετικά 1-5 και για το έτος 2015 σχετικά 6-9). Επίσης προσκομίζει 2 λογαριασμούς ηλεκτροδότησης του έτους 2015 για διαφορετικές παροχές ανά κατοικία (Σχετικά 10-11), από τους οποίους προκύπτουν οι δαπάνες ηλεκτροδότησης που όφειλαν να του καταβάλουν οι ανωτέρω καταθέτες.

- Για την απόδειξη του ισχυρισμού του, ότι οι καταθέσεις οι οποίες δεν φέρουν αιτιολογία κατάθεσης αφορούν καταθέσεις χρηματικών ποσών που είχε στη διάθεσή του και κατέθεσε ο ίδιος, σε μετρητά, προσκόμισε αντίγραφα των σχετικών αποδεικτικών συναλλαγής, τα οποία έλαβε κατόπιν αιτήματός του στις Τράπεζες (σχετικά 12-23). Για την κατάθεση στον υπ' αριθμό λογαριασμό του στην Τράπεζα, ποσού 12.000,00€ την 26-03-2015 ισχυρίζεται ότι αφορούσε εξόφληση επιταγής από τον, αγοραστή της μιας εκ των τριών κατοικιών του στη Μύκονο, σύμφωνα με τους όρους του μεταξύ τους συμβολαίου και η κατάθεση την αυτή ημέρα ποσού 9.000,00€ έγινε από τον ίδιο και ως εκ τούτου, οι δυο καταθέσεις την 26/03/2015 συνολικού ποσού 21.000,00€ δεν αποτελούν προσαύξηση του εισοδήματος του από μη αιτιολογημένη πηγή (Σχετικά 19-20). Επίσης ισχυρίζεται ότι η κατάθεση ποσού 950,00€ την 10-03-2015, έγινε από τον ίδιο για να μετατραπεί σε συνάλλαγμα και να πληρωθεί η σχετική οφειλή και δεν αποτελεί προσαύξηση του εισοδήματος του από μη αιτιολογημένη πηγή (Σχετικό 23).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του Ν. 4172/2013**, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1095/29-01-2011, με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.[3888/2010](#)», μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«..... 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.»”.

Επειδή στη **ΠΟΛ. 1175/16.11.2017**, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

«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....»

Επειδή, στο με αριθμ. **πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρ. 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. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ

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.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με τις επώνυμες καταθέσεις για τις χρήσεις 2014 και 2015.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επώνυμες καταθέσεις στον τραπεζικό του λογαριασμό, στις χρήσεις 2014 και 2015, από τους κ.κ. και μια κατάθεση με την αιτιολογία αφορούν την καταβολή κοινοχρήστων δαπανών των ακινήτων του στη Μύκονο και τις Σπέτσες τα οποία ακίνητα είχε παραχωρήσει δωρεάν στους ανωτέρω καταθέτες και ως εκ τούτου δεν θα έπρεπε να θεωρηθούν ότι τα ποσά των εν λόγω καταθέσεων αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός ομοίως είχε προβληθεί από τον προσφεύγοντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου και απορρίφθηκε καθώς η κρίση του ελέγχου επί αυτού είχε ως εξής: «..... ακόμα και η περίπτωση της παραχώρησης χρήσης ακινήτων που επικαλείται ο ελεγχόμενος, περιλαμβάνεται στην έννοια του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία (άρθρο 39 §1 Ν.4172/2013 ΚΦΕ). Όσον δε αφορά τη δαπάνη που θα είχε δικαίωμα να εκπέσει, στην περίπτωση που προσκομίζονταν ικανοποιητικές αποδείξεις ότι επρόκειτο για εισόδημα που αποκτήθηκε από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτου, αυτή ανέρχεται συνολικά στο ποσοστό 5% επί του ακαθαρίστου εισοδήματος, για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες του ίδιου του ακινήτου, ανεξάρτητα από το είδος και τη χρήση αυτού (άρθρο 39 §3 Ν.4172/2013 ΚΦΕ).....».

Επειδή, περαιτέρω από τα προσκομιζόμενα στοιχεία του προσφεύγοντος, με το αρ.πρωτ. Δ.Ε.Δ./06-02-2019 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του, ήτοι την ηλεκτρονική αλληλογραφία που είχε με τον κ. διαχειριστή του συγκροτήματος στη Μύκονο, στο οποίο ανήκουν οι τρεις ιδιοκτησίες του, και από του δύο (2) λογαριασμούς ηλεκτροδότησης για το ακίνητο στη Μύκονο με αρ. παροχής ρεύματος, το μόνο που προκύπτει είναι η υποχρέωσή του για την καταβολή των κοινόχρηστων δαπανών των εν λόγω κατοικιών και όχι η απόδειξη της πραγματικής πηγής ή της αιτίας προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση που προκύπτει από το σύνολο των επώνυμων καταθέσεων

φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα στις χρήσεις 2014 και 2015.

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος σχετικά με τις δώδεκα καταθέσεις στο έτος 2015 που δεν φέρουν αιτιολογία κατάθεσης

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα κάτωθι ποσά πίστωσης στους λογαριασμούς του για τα οποία δεν προκύπτει αιτιολογία κατάθεσης, αφορούν καταθέσεις χρηματικών ποσών που είχε στη διάθεσή του και κατέθεσε ο ίδιος, σε μετρητά:

ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (χωρίς αιτιολογία κατάθεσης) ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2015					
Τράπεζα	Αριθ. λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή κίνησης	Αιτιολογία – Παρατηρήσεις	Ποσό πίστωσης
.....		20/02/2015	Κατάθεση	.....	4.050,00
.....		10/03/2015	Κατάθεση	.....	950,00
.....		26/03/2015	Κατάθεση	.....	9.000,00
.....		26/03/2015	Εξόφληση εντολής / τραπεζικής επιταγής	.....	12.000,00
.....		27/03/2015	Κατάθεση μετρητών		2.000,00
.....		02/04/2015	Κατάθεση μετρητών		4.000,00
.....		02/04/2015	Κατάθεση μετρητών		14.000,00
.....		26/05/2015	Κατάθεση μετρητών		2.520,00
.....		06/08/2015	Κατάθεση	.....	1.000,00
.....		12/08/2015	Κατάθεση	.....	600,00
.....		07/09/2015	Κατάθεση μετρητών		3.000,00
.....		11/09/2015	Κατάθεση μετρητών		600,00

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων:

«**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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ 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 μπορεί ευχερώς και υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών, τούτο δε, **δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης**. Επομένως, να μην επιτρέπεται η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης υπέρ της φορολογικής διοίκησης, όχι όμως χωρίς όρια, δεδομένου ότι ως ασφαλιστική δικλείδα πρέπει να ζητούνται από το φορολογούμενο να αιτιολογήσει τα μεγάλα ποσά, τα οποία σε κάθε περίπτωση κρίνονται από τον έλεγχο μετά τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης.

Επομένως, η διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας πρέπει να εδράζεται σε «**μεγάλα ποσά**» (**ΣΤΕ 884/2016**) για τα οποία ο φορολογούμενος οφείλει να γνωρίζει την πηγή προέλευσής τους. Η έννοια «μεγάλα ποσά» εξειδικεύεται κατά περίπτωση ανάλογα με το προφίλ και την οικονομική δυνατότητα του φορολογουμένου και ως εκ τούτου η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το επάγγελμά του, το είδος των εισοδημάτων του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό της ΣΤΕ 884/2016 και τη συνολική εικόνα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, με την παρούσα απόφαση γίνεται δεκτό ότι δεν αποτελεί “μεγάλο ποσό” το όριο των 1.000,00 € και επομένως δεν αποτελούν ελεγκτέα προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013, τα κάτωθι ποσά:

ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΛΕΓΚΤΕΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 του ν. 4172/2013					
ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2015					
Τράπεζα	Αριθ. λογαριασμού	Ημερομηνία	Περιγραφή κίνησης	Αιτιολογία – Παρατηρήσεις	Ποσό πίστωσης
.....		10/03/2015	Κατάθεση	.....	950,00
.....		06/08/2015	Κατάθεση	.....	1.000,00
.....		12/08/2015	Κατάθεση	.....	600,00
.....		11/09/2015	Κατάθεση μετρητών		600,00
ΣΥΝΟΛΟ					3.150,00

Επειδή, σχετικά με την κατάθεση στον υπ' αριθμό λογαριασμό της Τράπεζας, ποσού 12.000,00€ την 26-03-2015, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η εν λόγω κατάθεση αφορά εξόφληση επιταγής από τον, αγοραστή της μιας εκ των τριών κατοικιών του στη Μύκονο, σύμφωνα με τους όρους του μεταξύ τους συμβολαίου, έχει ήδη ληφθεί από τον έλεγχο (έκθεση ελέγχου σελ.27) και το εν λόγω ποσό δεν θεωρήθηκε ότι αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013. Ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η κατάθεση ποσού 9.000,00 € την ίδια μέρα στον ίδιο λογαριασμό αφορά

Επειδή, για τις υπόλοιπες καταθέσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν καταθέσεις χρηματικών ποσών που είχε στη διάθεσή του και κατέθεσε ο ίδιος, σε μετρητά, προσκομίζοντας δε σχετικά δελτία κατάθεσης από τα οποία προκύπτει ότι οι καταθέσεις πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο, χωρίς ωστόσο

να επικαλείται και να υποδεικνύει την πηγή προέλευσής τους, τις σχετικές αναλήψεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων .

Επειδή, μετά την εξέταση των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών του προσφεύγοντος, των προσκομισθέντων στοιχείων και των σχετικών διατάξεων και οδηγιών, **το ποσό** της διαφοράς κατά οποίο το σύνολο των κατατεθειμένων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα **των φορολογικών ετών 2014 και 2015** έτους ούτε από άλλη αρκούντως τεκμηριωμένη αιτία και **λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 (προσαύξηση περιουσίας) προσδιορίζεται ως εξής:**

ΧΡΗΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 του Ν. 4172/2013 (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ) <u>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΕΛΕΓΚΤΕΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 του Ν. 4172/2013 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 του Ν. 4172/2013 (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ) <u>ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ</u>
2014	3.026,00		3.026,00
2015	35.994,10	3.150,00	32.844,10

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./12-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα :

- **την επικύρωση** της υπ' αρ. πρωτ./25-09-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και
- **την τροποποίηση** υπ' αρ. πρωτ./25-09-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
---------	---------	---------	--------------	-------------------------

Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	19.956,71	22.982,71	22.982,71	3.026,00
	της συζύγου	1.140,09	1.140,09	1.140,09	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	429,01	1.427,60	1.427,60	998,59
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓ Α στο πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			499,30	499,30	499,30
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης		2.498,64	2.498,64	2.498,64	
Τέλος Επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		800,80	800,80	800,80	
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε για επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών 8t εισφορών	για καταβολή	3.728,45	5.226,34	5.226,34	1.497,89
	για επιστροφή				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	31.252,50	67.246,60	64.096,60	32.844,10
	της συζύγου	7.443,25	7.443,25	7.443,25	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.095,78	14.973,83	13.934,33	10.838,55
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			5.939,03	5.419,28	5.419,28
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.903,47	2.903,47	2.903,47	
Τέλος επιτηδεύματος					

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		800,80	800,80	800,80	
.....					
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε για επιστροφή					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.800,05	24.617,13	23.057,88	16.257,83
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Ως ο παρακάτω υπολογισμός φόρου:

A.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά βάσει Δήλωσης		Ποσά βάσει Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει Απόφασης (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα		31.252,50	7.443,25	67.246,60	7.443,25	64.096,60	7.443,25	32.844,10
	Φόρος κλίμακας		5.879,75	818,76	17.757,80	818,76	16.718,30	0,00	10.838,55
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο		2.100,00		2.100,00	0,00	2.100,00		0,00
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Φόρος που αναλογεί		3.779,75	818,76	15.657,80	818,76	14.618,30	818,76	10.838,55
B. Μείον					0,00				
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					0,00				
α. Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα			0,64		0,64	0,00	0,64	0,00	0,00
β. Επιχειρηματική δραστηριότητα					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις			1.502,09		1.502,09	0,00	1.502,09	0,00	0,00
δ. Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ε. Αλλοδαπή προέλευση					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:									
α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
β. Ειδικών περιπτώσεων					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)		2.277,02	818,76	14.155,07	818,76	13.115,57	818,76	10.838,55
Γ.	Πλέον				0,00	0,00	0,00	0,00	
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		2.277,02	818,76	14.155,07	818,76	13.115,57	0,00	10.838,55
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				5.939,03		5.419,28		5.419,28
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				0,00		0,00		0,00
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				0,00		0,00		0,00
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		2.903,47		2.903,47		2.903,47		0,00
	Τέλος επιτηδεύματος				0,00		0,00		0,00
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		800,80		800,80		800,80		0,00
		Συνολικά ποσά (+/-)	5.981,29	818,76	23.798,37	818,76	22.239,12	0,00	16.257,83
Δ.	ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ								
Διαφορά συμψηφισμού					0,00		0,00		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			6.800,05		24.617,13		23.057,88		16.257,83

		Πιστωτικ ό ποσό για επιστροφ ή		0,00	0,00	0,00			
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						0,00			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			6.800,05	24.617,13	23.057,88	16.257,83			
ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.			ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
			Φόρος	Τέλη Χαρτοσήμ ου	Φόρος	Τέλη χαρτοσήμ ου	Φόρος	Τέλη χαρτοσήμ ου	
Χαρακτηρισμός δήλωσης									
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾			11.878,05						10.838,55
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾									
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾									
	Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%)	521,65%							
	Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50,00%							
	Πρόστιμο άρθρου 58	5.939,03							
	Διαπίστωση πρόθεσης								
	Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)								
	Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015)								
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾									

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.

Τίτλος: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡ. 21 § 4 Ν.4172/2013 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2014 ΚΑΙ 2015 (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ-ΑΝΟΙΓΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ) ΜΕΡΙΚΩΣ ΔΕΚΤΗ (ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΣΕ ΜΕΓΑΛΑ ΠΟΣΑ ΒΑΣΕΙ ΣΤΕ 884/2016)

ΒΑΣΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΑΡΘΡΟ 21 § 4 του Ν 4172/2013

ΑΡΘΡΟ 39 του Ν 4172/2013

ΠΟΛ. 1175/2017

ΔΕΑΦ Α 1144110/2015

ΣΤΕ 884/2016

Η εισηγήτρια

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΣΕΡΓΟΠΟΥΛΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

