



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-03-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 937

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

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. 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ....., κατά α) της υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό

έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

β) την υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 6.563,09€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 6.060,36€, ήτοι συνολικό ποσό **12.623,45€**.

β) Με την υπ' αριθ./2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης** οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλληλεγγύης ποσού 582,53€, πλέον πρόστιμο/τόκοι ποσού 537,91 (= 291,27€ + 246,64€), ήτοι συνολικό ποσό **1.120,44€**.

Οι ως άνω προσαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 30-10-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των άρθρων 23, 24, 25 & 28 του ν. 4174/2013 της ελέγκτριας του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της υπ' αριθ./2014 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα οικονομικά έτη 2001-2013, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και αξιοποίηση των δεδομένων του CD που προέκυψαν μετά την υπ' αριθ. ΑΒΜ: ΕΟΕ/2013 παραγγελία του Ε.Ο.Ε. (η οποία διαβιβάστηκε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το με αριθ. πρωτ./2015 έγγραφο) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§3 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος του Ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α), των αρθρ. 23, 24 και 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α), του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α) και του άρθρου 9Α του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α) κατά τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους.

Σύμφωνα με την από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., α) όσον αφορά τις χρήσεις 2000-2006, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως Δηλώσεις Εισοδήματος για τα εν λόγω έτη, άρα οι χρήσεις αυτές υπόκεινται στον γενικό κανόνα τις πενταετούς παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 § 1 του Ν.2238/94, και β) όσον αφορά τις χρήσεις 2007-2011 οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών στην ημεδαπή σύμφωνα με την 2934/2017 Απόφαση του ΣτΕ και τις ΠΟΛ.1190,1191,1192 & 1194/2017 δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία, κατά την έννοια του άρθρου 68§2 του Ν.2238/94, άρα οι χρήσεις αυτές υπόκεινται στον γενικό κανόνα τις πενταετούς παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 § 1 του Ν.2238/94, δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα εν λόγω οικονομικά έτη.

Ύστερα από το με αριθ. πρωτ./2014 έγγραφο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. την 2/4/2014 παρελήφθη με το με αριθ. πρωτ./2014 έγγραφο της ΔΟΥ Ν. Ιωνίας η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010. Εν συνέχεια, την 6/2/2014 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ./2014 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα αποδεικτικά στοιχεία των εμβασμάτων που ο προσφεύγων διαβίβασε στο εξωτερικό καθώς και τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά.

Ο προσφεύγων προσκόμισε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. τα με αριθ. πρωτ./2014,/2014,/2014 και/2015 υπομνήματα με συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά. Ακολούθως, με το με αριθ. πρωτ./2017 έγγραφο ο προσφεύγων ενημερώθηκε ότι μπορεί να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4446/2016.

Από την επεξεργασία των δεδομένων του ηλεκτρονικού αρχείου (cd) που διαβιβάστηκε στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. συνεπεία της υπ. αριθ. ΑΒΜ: ΕΟΕ/2013 παραγγελίας από τον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και από την αξιοποίηση των δεδομένων που αντλήθηκαν μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Προσδιορισμού Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Π.Π.Π) του Υπ. Οικονομικών κατά το ελεγχόμενο έτος/χρήση, βάσει της εντολής ελέγχου -προέκυψαν οι πιστώσεις χρηματικών ποσών για τις οποίες δεν προέκυπε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους.

Σε συνέχεια των ανωτέρω ευρημάτων, συντάχθηκε το με αριθ. πρωτ./2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρο 14 Ν.4174/2013) που κοινοποιήθηκε νόμιμα την 2/3/2018 στον προσφεύγοντα με το οποίο προκειμένου να εξακριβωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/94 εκλήθη όπως θέσει στη διάθεση του ελέγχου αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, ή ότι τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσονται του φόρου με ειδική διάταξη. Σημειώνεται ότι κατά την επεξεργασία των ηλεκτρονικών αρχείων ο έλεγχος δεν ζήτησε για δικαιολόγηση πιστώσεις έως και 1.000,00€ έκαστη καθώς αυτές αποτελούσαν ποσοστό μικρότερο του 1% των συνολικών πιστώσεων.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των χρηματοπιστωτικών δεδομένων των ηλεκτρονικών αρχείων (cd και Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) σύμφωνα με το ανωτέρω Αίτημα Παροχής Πληροφοριών καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία από τον προσφεύγοντα του κοινοποίησε το υπ' αριθμ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς του Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013, καθώς και την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του Ν.3986/2011 του ίδιου οικ. έτους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 §1 του Ν. 4174/13.

Επί του ως άνω σημειώματος και των διαπιστώσεων του ελέγχου, ο προσφεύγων διατύπωσε τις απόψεις τους με το υπ' αριθ. πρωτ./2018 Υπόμνημα και τα συνημμένα σε αυτό έγγραφα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα νεότερα στοιχεία που προσκομίστηκαν, προσδιόρισε τις τελικές πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσης και οι οποίες λογίζονται και φορολογούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα αφού δεν εντάσσονται σε καμιά από τις πηγές Α έως Ζ του Άρθρου 4/Ν.2238-1994, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 48 παρ.3 ν.2238/1994, όπως φαίνονται στον παρακάτω πίνακα:

Οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)

A/A	ΧΡΗΜΑ-ΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Μη αιτιολογημένα ποσά (Εισόδημα 48§3 Ν.2238/ 94)
3	03/02/12	3.500,00
4	28/02/12	5.000,00
8	13/06/12	1.007,60
23	12/10/12	2.000,00
27	08/11/12	8.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ			19.507,60

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1) Εσφαλμένως προστέθηκε στα εισοδήματά του για τη χρήση 2012 (οικ. έτος 2013) αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη λόγω δήθεν διαφοράς δηλωθέντων εισοδημάτων και πρωτογενών καταθέσεων, καθόσον οι ελεγχθείσες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του δεν είναι πρωτογενείς. Πιο συγκεκριμένα,

α) Η παρακάτω πίστωση αποτελεί επανακατάθεση υπολοίπου ποσού 5.000,00€ από ανάληψη που είχε πραγματοποιήσει την 18.1.2012 από τον υπ' αριθ. λογαριασμό που διατηρεί στην τράπεζα

..... για την κάλυψη βασικών αναγκών στον οποίο υπήρχε κεφάλαιο από την 31.12.2010 από πώληση ακινήτου. Η δε κατάθεση αυτή πραγματοποιήθηκε από τη μητέρα του,, στην οποία εμπιστεύθηκε το ποσό, προκειμένου να τον διευκολύνει. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε σχετικά δικαιολογητικά.

A/A	ΧΡΗΜΑ-ΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Ποσό (€)	Κωδικός
3	03/02/12	3.500,00	Πίστωση

β) Η παρακάτω κατάθεση αποτελεί υπόλοιπο από ανάληψη ποσού 30.000,00€ που είχε πραγματοποιήσει την 30-01-2012 από τον υπ' αριθ. λογαριασμό που διατηρεί στη για να φυλάξει στο σπίτι του, με σκοπό την κάλυψη τυχόν αναγκών. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε σχετικά δικαιολογητικά.

A/A	ΧΡΗΜΑ-ΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Ποσό (€)	Κωδικός
4	28/02/12	5.000,00	Πίστωση

γ) Η παρακάτω πίστωση συνιστά πληρωμή της υπ' αριθ. VISA/MASTERCARD της, αντίγραφο πληρωμής της οποίας προσκόμισε και ενώπιον της φορολογικής αρχής.

A/A	ΧΡΗΜΑ-ΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Ποσό (€)	Κωδικός
8	13/06/12	1.007,60	Πίστωση

δ) Η παρακάτω κατάθεση έγινε από τη μητέρα του και προέρχεται από ανάληψη ποσού 5.000,00 ευρώ από την ίδια την 27-09-2012 από το λογαριασμό, της, στον οποίο είναι συνδικαιούχος. Επομένως, εσφαλμένως επάγεται η φορολογική αρχή ότι «δεν

δέχεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση η οποία προήλθε από ανάληψη ποσού 5.000 ευρώ την 27-09-2012 ή από ανάληψη ποσού 650,00 ευρώ την 10-10-2012 από το λογαριασμό καθότι δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού η». Αντιθέτως, η μητέρα του άνοιξε τον υπ' αριθ. λογαριασμό στην τράπεζα (με συνδικαιούχους και τα λοιπά μέλη της οικογένειας), προκειμένου να κατατεθεί σε αυτόν το μερίδιο που της αναλογούσε από την πώληση ακινήτου. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε σχετικά δικαιολογητικά.

Α/Α	ΧΡΗΜΑ-ΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Ποσό (€)	Κωδικός
23	12/10/12	2.000,00	Πίστωση

ε) Η παρακάτω πίστωση προέρχεται από ισόποση ανάληψη που είχε πραγματοποιήσει την 15-10-2012 από το λογαριασμό με αριθ. που διατηρεί στη Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε σχετικά δικαιολογητικά.

Α/Α	ΧΡΗΜΑ-ΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Ποσό (€)	Κωδικός
27	08/11/12	8.000,00	Πίστωση

2) Ενόψει του γεγονότος ότι υπήρχε σημαντικό προς ανάλωση κεφάλαιο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του ήδη από την 31.12.2010, λόγω πώλησης ακινήτου της ιδιοκτησίας του, ο καταλογισμός σε βάρος του ως εισοδήματος από άγνωστη πηγή μικρών χρηματικών ποσών, αντικείται στις αρχές της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου προς αυτή και στην αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 εισοδήματός 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. ..., 5. ..., 6. ...,

7. 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.

8. 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.

9. 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 προσαυξήσεις.

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 στο υπ' αριθμ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

«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 αντικείται 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 η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά περίπτωση τα εξής:**

Σχετικά με α) την από 03-02-2012 πίστωση (Α/Α 3) ποσού 3.500,00€ και β) την από 28-02-2012 πίστωση (Α/Α 4) ποσού 5.000,00€ στον υπ' αριθ.

..... λογαριασμό της

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 03-02-2012 πίστωση (Α/Α 3) ποσού 3.500,00€ αποτελεί επανακατάθεση από ανάληψη ποσού 5.000,00€ που είχε πραγματοποιήσει την 18-01-2012 από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του με συνδικαιούχο τη μητέρα του στην, προσκομίζοντας τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της με αριθμό στο οποίο φαίνεται την 03-02-2012 πίστωση ποσού 3.500€ με την ένδειξη ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ,

β) Αντίγραφο γραμματίου εισπραξης της στο οποίο φαίνεται την 03-02-2012 κατάθεση μετρητών ποσού 3.500€ από την

γ) Αντίγραφο εγγράφου της στο οποίο φαίνεται την 18-01-2012 ανάληψη μετρητών ποσού 5.000€ με χρεούμενο τον υπ' αριθ. λογαριασμό του.

Επειδή, με βάση τα ως άνω δικαιολογητικά, ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος με την αιτιολογία ότι «Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο λογαριασμός προέλευσης των χρημάτων... Επίσης,αφού μεταξύ της επικαλούμενης ανάληψης στις 18-01-2012 και της ερευνώμενης πίστωσης πραγματοποιήθηκε και ανάληψη σε μετρητά την 30-01- 2012 ποσού 30.000,00€ δεν συνάδει με την κοινή λογική και πρακτική η ανάληψη ενός μεγάλου ποσού και παραμονή του εκτός τραπεζικού λογαριασμού-συστήματος ούτως ώστε να κατατεθεί ένα μέρος του σε μετρητά το επόμενο διάστημα σε άλλον λογαριασμό. Επίσης επειδή ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε εταιρείες, οι αναλήψεις που επικαλείται δύνανται να χρησιμοποιήθηκαν για δαπάνες των εν λόγω εταιρειών.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 28-02-2012 πίστωση (Α/Α 4) ποσού 5.000€ αποτελεί επανακατάθεση, η οποία προήλθε από ανάληψη ποσού 30.000€ που είχε πραγματοποιήσει ο προσφεύγων την 30-01-2012 από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην, προσκομίζοντας τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού της στο οποίο φαίνεται την 28-02-2012 πίστωση ποσού 5.000€ με την ένδειξη ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ,

β) Αντίγραφο εντάλματος πληρωμής της στο οποίο φαίνεται την 30-01-2012 ανάληψη μετρητών ποσού 30.000€ από τον προσφεύγοντα.

γ) Αντίγραφο γραμματίου εισπραξης της στο οποίο φαίνεται την 28-02-2012 κατάθεση μετρητών ποσού 5.000€ από την

Επειδή, με βάση τα ως άνω δικαιολογητικά, ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος με την αιτιολογία ότι «...Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο λογαριασμός προέλευσης των χρημάτων και ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου. Επίσης δεν δέχεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση η οποία προήλθε από ανάληψη ποσού 30.000,00 ευρώ στις 30/1/2012 από το λογαριασμό αφού στο λογαριασμό αυτό δεν είναι συνδικαιούχος η αφού α) από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο λόγος για τον οποίο πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω κινήσεις, Δεν συνάδει με την κοινή λογική και πρακτική η ανάληψη ενός μεγάλου ποσού και παραμονή του εκτός τραπεζικού λογαριασμού-συστήματος ούτως ώστε να κατατεθεί ένα μέρος του σε μετρητά το επόμενο διάστημα σε άλλον λογαριασμό. Επίσης, επειδή ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε εταιρείες, οι αναλήψεις που επικαλείται δύναται να χρησιμοποιήθηκαν για δαπάνες των εν λόγω εταιριών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις 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, από την από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος χωρίς να τεκμηριώνει ότι το ποσό της ανάληψης των 5.000€ την 18-01-2012 και το ποσό της ανάληψης των 30.000€ την 30-01-2012 χρησιμοποιήθηκαν για κάλυψη δαπανών ή για αγορά κάποιου περιουσιακού στοιχείου και κρίνει ότι δεν υπάρχει δυνατότητα επανακατάθεσης στηριζόμενος σε υποθετικά συμπεράσματα.

Επειδή, επιπλέον, ο έλεγχος τόσο στην από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. όσο και στην από 30-10-2018 Έκθεση Απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν αναφέρει ότι με τα εν λόγω ποσά ανάληψης των 5.000,00€ και 30.000,00€ έχει δικαιολογηθεί κάποια άλλη πίστωση. Επομένως, υπήρχε η

δυνατότητα επανακατάθεσης των εν λόγω πιστώσεων ύψους 3.500€ στις 03-02-2012 και 5.000€ στις 28-02-2012 και οι εν λόγω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται βάσιμοι και αποδεκτοί.

Σχετικά με την από 13-06-2012 πίστωση (Α/Α 8) ποσού 1.007,60€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συνιστά πληρωμή της υπ' αριθ. VISA/MASTERCARD της με χρήματα που είχε στη διάθεσή του από προηγούμενες αναλήψεις, προσκομίζοντας το κάτωθι δικαιολογητικό:

α) Αντίγραφο εγγράφου πληρωμής πιστωτικής κάρτας της με την ένδειξη «Πληρωμή VISA/MASTERCARD» στο οποίο φαίνεται την 13-06-2012 κατάθεση μετρητών ποσού 1.007,60€.

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη σε αναλήψεις μετρητών από τις 18-01-2-12 έως και την 13-06-2012, σύμφωνα με την από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως κάτωθι:

Ημερομηνία Ανάληψης	Ποσό Ανάληψης
18-01-2012	5.000€
30-01-2012	30.000€
01-03-2012	2.500€
16-03-2012	2.000€
27-03-2012	2.000€
03-04-2012	1.000€
10-04-2012	4.000€
26-04-2012	2.700€
02-05-2012	1.000€
11-05-2012	25.000€
25-05-2012	4.000€
Σύνολο	114.200€

Επειδή, από τα ποσά της από 18-01-2012 ανάληψης ύψους 5.000€ και της από 30-01-2012 ανάληψης ύψους 30.000€, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε και δικαιολόγησε το ποσό των

3.500€ και 5.000€ στις 03-02-2012 και 28-02-2012 αντίστοιχα, ως επανακαταθέσεις όπως πιο πάνω αναφέρουμε.

Επειδή, σύμφωνα με την από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. ο προσφεύγων κατέθεσε το ποσό των 15.000€ την 11-05-2012, αγόρασε ΕΙΧ την 17-05-2012 αξίας 8.730€ και επίσης από την εφαρμογή ΕΛΑΕΠΠ προκύπτουν και άλλες καταθέσεις μετρητών ως εξής, την 09-01-2012 κατέθεσε ποσό 530€, την 09-02-2012 κατέθεσε ποσό 1.000€, την 28-02-2012 κατέθεσε ποσό 290€, την 23-03-2012 κατέθεσε ποσό 500€ και την 01-6/2012 κατέθεσε ποσό 230€.

Επομένως, το υπόλοιπο που θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ως επανακατάθεση ανέρχεται στο ποσό των **79.420€** (=114.200€ - 3.500€ - 5.000€ - 15.000€ - 8.730€ - 530€ - 1.000€ - 290€ - 500€ - 230€).

Επειδή, τόσο στην από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. όσο και στην από 30-10-2018 Έκθεση Απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν προκύπτει ότι το υπόλοιπο ποσό από τις αναλήψεις έχει χρησιμοποιηθεί για κάλυψη δαπανών ή για αγορά κάποιου περιουσιακού στοιχείου ή χρησιμοποιηθεί για δικαιολόγηση κάποιας άλλης πίστωσης. Επομένως, υπήρχε η δυνατότητα πληρωμής του ποσού των 1.007,60€ της υπ' αριθ. VISA/MASTERCARD της, και ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Σχετικά με την από 12-10-2012 πίστωση (Α/Α 23) ποσού 2.000,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αποτελεί επανακατάθεση από ανάληψη ποσού 5.000,00€ που είχε πραγματοποιήσει την 27-09-2012 η μητέρα του ως συνδικαιούχος από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της τράπεζας, προσκομίζοντας τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Αντίγραφο κίνησης του με αριθ. λογαριασμού της με κινήσεις από 18/02/2010- 31/12/2012 στο οποίο φαίνεται την 27-9-2012 ανάληψη μετρητών ποσού 5.000,00€.

β) Αντίγραφα βιβλιαρίων κατάθεσης της για τους με αριθ. και λογαριασμούς στα οποία

αναφέρονται συνδικαιούχοι οι:και
..... στο πρώτο, και
..... και στο δεύτερο.

γ) Αντίγραφο εγγράφου ανάληψης μετρητών της στο οποίο αναφέρεται ανάληψη μετρητών την 27-09-2012 ποσού 5.000,00€ από τον υπ' αριθ. λογαριασμό από τον προσφεύγοντα.

δ) Αντίγραφο εγγράφου κατάθεσης μετρητών της στο οποίο αναφέρεται κατάθεση μετρητών την 12/10/2012 ποσού 2.000,00€ από την στον υπ' αριθ. πιστούμενο λογαριασμό.

Επειδή, με βάση τα ως άνω δικαιολογητικά, ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος με την αιτιολογία ότι «...Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ο λογαριασμός προέλευσης των χρημάτων και ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου. Επίσης δεν δέχεται ότι πρόκειται για επανακατάθεση η οποία προήλθε από ανάληψη ποσού 5.000,00 ευρώ την 27/9/2012 ή από ανάληψη ποσού 650,00 ευρώ την 10/10/2012 από το λογαριασμό καθότι δεν είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού η Επίσης επειδή ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε εταιρείες, οι αναλήψεις που επικαλείται δύνανται να χρησιμοποιήθηκαν για δαπάνες των εν λόγω εταιρειών.»

Επειδή, από την από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος χωρίς να τεκμηριώνει ότι το ποσό της ανάληψης των 5.000,00€ την 27-09-2012 χρησιμοποιήθηκε για κάλυψη δαπανών ή για αγορά κάποιου περιουσιακού στοιχείου και κρίνει ότι δεν υπάρχει δυνατότητα επανακατάθεσης στηριζόμενος σε υποθετικά συμπεράσματα.

Επειδή, επιπλέον, ο έλεγχος τόσο στην από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. όσο και στην από 30-10-2018 Έκθεση Απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν αναφέρει ότι με το εν λόγω ποσό ανάληψης των 5.000,00€ έχει δικαιολογηθεί κάποια άλλη πίστωση, ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Σχετικά με την από 08-11-2012 πίστωση (Α/Α 27) ποσού 8.000,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό της

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αποτελεί επανακατάθεση από ανάληψη ποσού 8.000,00€ που είχε πραγματοποιήσει την 15-10-2012 από τον υπ' αριθ. λογαριασμό της προσκομίζοντας τα κάτωθι δικαιολογητικά:

α) Απόδειξη κατάθεσης μετρητών της την 8-11-2012 ποσού 8.000,00 ευρώ στον υπ' αριθ. ατομικό λογαριασμό του ελεγχόμενου με χαρτονομίσματα των: 500 ευρώ X 3, 200 ευρώ X 2, 100 ευρώ X 1, 50 ευρώ X 120

β) Αντίγραφο εντύπου ανάληψης μετρητών της στο οποίο αναφέρεται ανάληψη μετρητών 8.000,00 την 15/10/2012 από τον ελεγχόμενο με χρεούμενο λογαριασμό

γ) Αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού της με αριθμό στο οποίο φαίνεται την 18/1/2012 ανάληψη ποσού 5.000,00 ευρώ και την 15/10/2012 ανάληψη μετρητών 8.000,00 ευρώ.

Επειδή, με βάση τα ως άνω δικαιολογητικά, ο έλεγχος απέρριψε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος με την αιτιολογία ότι: «Ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου επειδή μετά την ανάληψη του ποσού που επικαλείται προκύπτουν και άλλες αναλήψεις ήτοι:

- 23/10/2012 ποσού 7.000,00 ευρώ
- 26/10/2012 ποσό 5.000,00 ευρώ
- 30/10/2012 ποσό 1.000,00 ευρώ
- 7/11/2012 ποσό 1.000,00 ευρώ
- 8/11/2012 ποσό 10.000,00 ευρώ

Δεν συνάδει με την κοινή λογική και πρακτική η ανάληψη ποσών και παραμονή τους εκτός τραπεζικού λογαριασμού - συστήματος, ούτως ώστε να κατατεθεί ένα μέρος αυτών σε μετρητά το επόμενο διάστημα και την ίδια χρονική περίοδο να πραγματοποιούνται συνεχόμενες αναλήψεις μικρότερων ποσών, ενώ υπάρχει διαθέσιμο κεφάλαιο σε μετρητά....»

Επειδή, από την από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ως άνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος χωρίς να τεκμηριώνει ότι το ποσό της ανάληψης των 8.000,00€ την 15-10-2012 χρησιμοποιήθηκε για κάλυψη δαπανών ή για αγορά κάποιου περιουσιακού στοιχείου.

Επειδή, επιπλέον, ο έλεγχος ανέφερε ότι «δεν πρόκειται για τα ίδια χρήματα αφού έγινε

ανάληψη χαρτονομισμάτων 1 X 500, 52 X 100 και 46 X 50 και κατάθεση χαρτονομισμάτων 500 X 3, 200 X 2, 100 X 1 και 50 X 120».

Επειδή, ωστόσο, ο προσφεύγων προέβη σε αναλήψεις μετρητών από την 15-10-2012 έως και την 08-11-2012, σύμφωνα με την από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ως κάτωθι:

Ημερομηνία Ανάληψης	Ποσό Ανάληψης
15-10-2012	8.000€
23-10-2012	7.000€
26-10-2012	5.000€
30-10-2012	1.000€
7-11-2012	1.000€
8-11-2012	10.000€
Σύνολο	32.000€

Επειδή, τόσο στην από 30-10-2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. όσο και στην από 30-10-2018 Έκθεση Απόψεων του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν προκύπτει ότι το υπόλοιπο ποσό από τις ως άνω αναλήψεις έχει χρησιμοποιηθεί για κάλυψη δαπανών ή για αγορά κάποιου περιουσιακού στοιχείου ή δεν έχει δικαιολογηθεί κάποια άλλη πίστωση. Επομένως, υπήρχε η δυνατότητα επανακατάθεσης του επίμαχου ποσού των 8.000€.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω όλες οι υπό κρίση καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος στη χρήση 2013 δικαιολογούνται και, ως εκ τούτου, δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 §3 του ν.2238/94, δεν μπορούν να αποτελέσουν φορολογητέο εισόδημά του και πρέπει να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα σε βάρος του προσάδξηση περιουσίας.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη που αφορά την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 29 Ν. 3986/2011, είναι παρακολουθηματικού χαρακτήρα και αφορά καταλογισμό λόγω της διαφοράς εισοδήματος που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. Ως εκ τούτου, πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/29-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση:

- 1) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2013.
- 2) της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το οικονομικό έτος 2013.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ ΧΡΗΣΗ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει τον έλεγχο	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση με βάση την παρούσα	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
2013-(χρήση 2012)	19.507,60	19.507,60	0,00

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

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

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012 (Οικ. Έτος 2013)	
Συνολικά φορολογητέα εισοδήματα βάσει δήλωσης	18.477,50 €
Προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994	19.507,60 €
Μειον ποσό που δεν αποτελεί Προσαύξηση περιουσίας και διαγράφεται με την παρούσα εισήγηση.	19.507,60 €
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	18.477,50 €

Β) 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	2.353,07€	8.916,16€	2.353,07€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		6.060,36€		0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.353,07€	14.976,52	2.353,07€	0,00€

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (άρθρου 29 ν. 3986/2011) Οικονομικού έτους 2013:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ		ΣΥΝΟΛΙ ΚΗ ΔΙΑΦΟΡ Α
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓ ΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	19.237,78	0,00	38,745,38	0,00	19.237,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Συντελεστής εισφοράς	1,00%	0,00%	2,00%	0,00%	1,00%	0,00%			
Εισφορά	192,38	0,00	774,91	0,00	192,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας 120% (αρ. 1 ν. 2523/1997)	0,00	0,00	699,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Πρόσθετη εισφορά άρθρου 58 ν.4174/2013			291,27						
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013			246,64						
Πρόσθετη εισφορά/πρόστιμο (ευνοϊκότερη κήρωση)			537,91						
Σύνολο εισφοράς	192,38	0,00	1.312,82	0,00	192,38	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.