



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 16.05.2019

Αριθμός Απόφασης: 1538

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α. 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017 με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22.01.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ** και της του (σύζυγος), με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκων, οδός αριθ., ΤΚ., κατά της κάτωθι οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική περίοδος	Σύνολο καταλογισθέντων ποσών
...../.....	27/12/2018	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ Ν.3986/2011	01/01-31/12/2012	6.159,46€

της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και της από 27.12.2018 οικείας έκθεσης ελέγχου.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4.

Επί της από **22.01.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του και της του 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 με αριθμό/...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (χρήση 2012) καταλογίστηκε στους προσφεύγοντες διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.940,51€, πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 2.737,10€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 481,85€, ήτοι συνολικό ποσό 6.159,46 €.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 27.12.2018 οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό/2018 εντολής ελέγχου για τον σύζυγο του και της με αριθμό/2018 εντολής ελέγχου για την σύζυγο του, με ελεγχόμενη χρήση το 2012, οι οποίες εκδόθηκαν με αφορμή το με αρ. πρωτ./.../...../2017 έγγραφο του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης της Δ/σης Οικ/κής Αστυνομίας.

Κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου, από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που ο έλεγχος είχε στη διάθεση του και από τα στοιχεία που οι ίδιοι οι προσφεύγοντες προσκόμισαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αφού η φορολογική αρχή έκανε αποδεκτές τις αιτιάσεις αυτών για πλείστες ελεγχόμενες πιστώσεις, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Βάσει ελέγχου, τα χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, ανά δικαιούχο, εμφανίζονται αναλυτικά στους κατωτέρω πίνακες:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01. - 31.12.2012)

ΓΙΑ ΤΗΝ

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λο- γαριασμού	Είδος Λο- γαριασμού	Ημερομη- νία Συναλ- λαγής	Περιγραφή Κωδι- κού Συναλλαγής Τραπεζής	Ποσό Συ- ναλλαγής	Νόμ.
.....		Καταθετικός	17/07/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.921,00	EUR
.....		Καταθετικός	25/09/2012 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	13.000,00	EUR

				ΣΥΝΟΛΟ	15.921,00	EUR
--	--	--	--	---------------	------------------	------------

ΓΙΑ ΤΟΝ (ο κάτωθι λογαριασμός είναι κοινός μετά της συζύγου του)

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αρ. Λογ/σμού	Είδος Λογ/σμού	Ημερ/νία Συν/γής	Περιγραφή Κω- δικού Συναλλα- γής Τραπέζης	Ποσό Συναλ- λαγής	Νόμι- σμα
.....		Καταθετικός	16/01/2012	ΠΙΣΤΩΣΗ	211,00	EUR
				ΣΥΝΟΛΟ:	211,00	EUR

Οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλαν αποδεικτικά στοιχεία τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο, ήτοι:

- Το από 17-07-2012 γραμμάτιο είσπραξης (κατάθεσης μετρητών) ποσού 2.921,00€ της
- Το από 17-07-2012 ένταλμα πληρωμής κερδών της, ποσού 1.460,00€, μετά της αίτησης πληρωμής του υπ' αρ. δελτίου (ισόποσου) προς την ως άνω τράπεζα.
- Το από 17-07-2012 ένταλμα πληρωμής κερδών της, ποσού 1.461,00€, μετά της αίτησης πληρωμής του υπ' αρ. δελτίου (ισόποσου) προς την ως άνω τράπεζα.
- Το με αρ. πρωτ. /..... /..... δελτίο συμβάντων της Ασφάλειας Χαλανδρίου, σύμφωνα με το οποίο στις 30-10-2015 ο προσφεύγων κατήγγειλε κλοπή χρημάτων από το σπίτι του.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτούνται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας ότι :

- Όσον αφορά την σύζυγο: α) για μεν το ποσό 2.921,00 € προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή αποδεικτικά έγγραφα της, από τα οποία προκύπτει κέρδος από τυχερά παιγνίδια ποσών 1.460,00 € συν 1.461,00 €, ήτοι συνολικά το ανωτέρω μη αιτιολογηθέν ποσό των 2.921,00 €, β) για δε το ποσό των 13.000 €, ότι αφορούν σε χρήματα από νόμιμα εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων που είχαν φορολογηθεί
- Όσον αφορά τον σύζυγο, για το μη αιτιολογηθέν ποσό των 211,00 €, ότι αφορούν χρήματα από νόμιμα εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων που είχαν φορολογηθεί.
- Τα εισοδήματά τους από διάφορες πηγές δικαιολογούν τα ανωτέρω ποσά.
- Κατά πάγια τακτική τους διατηρούν μετρητά στο σπίτι τους.
- Από το φόβο διάρρηξης προέβησαν στην κατάθεση των 13.000,00€ στην τράπεζα και προς επιβεβαίωση αυτού το 2015 έπεσαν θύματα κλοπής.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2011, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α΄ 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

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

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

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται: «.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 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 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 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 προσαύξησή 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.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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, ο έλεγχος κατόπιν του απαντητικού υπομνήματος των προσφευγόντων επί του σημειώματος διαπιστώσεων, αιτιολόγησε το μεγαλύτερο μέρος των πιστώσεων στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς, ήτοι: 11.200,00 € για τον προσφεύγοντα και 12.950,00 € για την προσφεύγουσα, αποδεχόμενος ότι αφορούν σε επανακαταθέσεις καθώς είχαν προηγηθεί προηγούμενες σχετικές αναλήψεις μετρητών.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή αποδεικτικά έγγραφα της από τα οποία προκύπτει η κατάθεση των κερδών από τυχερά παιχνίδια (.....), ποσών 1.460,00 € συν 1.461,00 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.921,00 €, αποδεικνύεται η προέλευση της ως άνω ισόποσης πίστωσης και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της γίνονται δεκτοί.

Επειδή όσον αφορά την κατάθεση μετρητών του ποσού των 13.000,00€, στον ως άνω τραπεζικό της λογαριασμό, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν σε χρήματα από νόμιμα εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων που είχαν φορολογηθεί, πλην όμως ο ισχυρισμός αυτός είναι αόριστος καθώς δεν υποδεικνύει αντίστοιχες αναλήψεις. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου (σελ. 9) η προσφεύγουσα προκειμένου να καλύψει το ανωτέρω ποσό, επικαλέστηκε ανάληψη ποσού 13.286,00€ την 16-06-2011, το οποίο όμως μετά το άνοιγμα λογαριασμών για την χρήση 2011 διαπιστώθηκε ότι είχε κατατεθεί την ίδια μέρα στον υπ' αρ. ατομικό λογαριασμό της Συνεπώς το ως άνω ποσό, επειδή δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσής του, ορθώς από τον έλεγχο θεωρήθηκε προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρ. 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκε ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, όσον αφορά την πίστωση των 211,00€ στον υπ' αρ. καταθετικό λογαριασμό της , λαμβάνοντας υπόψη το οικονομικό προφίλ των προσφευγόντων (δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος – καταθετικούς λογαριασμούς), δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρ. 48 του ν. 2238/94, με βάση την παρούσα απόφαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό/22-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και της του (σύζυγος) με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

Προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας αρ. 48 § 3 Ν.2238/94 βάσει της παρούσας απόφασης:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 48 § 3 του Ν. 2238/94	211,00€	15.921,00€	0,00€	13.000,00€

Φορολογητέα εισοδήματα βάσει της παρούσας απόφασης:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	Βάσει Δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.	Του προσφ.	Της προσφ.
Α - Β. Από ακίνητα	1.938,00	6.583,50	1.938,00	6.583,50	1.938,00	6.583,50
ΣΤ. Από μισθωτές	22.618,30		22.618,30		22.618,30	
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			211,00	15.921,00	0,00	13.000,00
Συνολικό Φορολογητέο εισόδημα	24.556,30	6.583,50	24.767,30	22.504,50	24.556,30	19.583,50

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – Καταλογιζόμενο ποσό με βάση

την παρούσα απόφαση:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος που αναλογεί	1.157,33€	4.097,84€	3.314,85€	2.157,52€
Προκαταβολή φόρου	144,27	144,27	144,27	
Πρόστιμο άρ. 58 & άρ. 53 του Κ.Φ.Δ.		2.737,10€	2.008,00€	2.008,00€€
Εισφ. αλληλεγγύης	2.565,09€	3.046,94€	2.955,09€	390,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟ-ΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.866,69€	10.026,15€	8.422,21€	4.555,52€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.