



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 15/05/2019
Αριθμός απόφασης: **1509**

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 1036990 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.

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /31.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /31.12.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από 31/12/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /31.12.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος, ποσού 78.205,15 €, πλέον πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο λόγω ανακρίβειας, ποσού 73.356,43 €, ήτοι συνολικό ποσό 151.539,98 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 31/12/2018 εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα, δυνάμει της υπ' αριθμ. /25.10.2018 εντολής, έλεγχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα δηλωθέντα εισοδήματά του προέκυψαν τραπεζικές πιστώσεις, ποσού 195.145,73 €, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν από αυτόν και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμος προσδιορισμός και καταλογισμός φόρου - έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας - αντιφατική αιτιολογία μη αναζήτησης πραγματικού δικαιούχου συναλλαγών - παραβίαση δικαιώματος ακρόασης, χρηστής διοίκησης και αρχής εμπιστοσύνης, καθώς η Υπηρεσία Ελέγχου αγνόησε παντελώς την αναζήτηση του πραγματικού δικαιούχου των ελεγχόμενων συναλλαγών του κοινού λογαριασμού στη, ο οποίος δεν ήταν άλλος από τη σύζυγό του, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση εκμετάλλευσης περιπτέρου σε με ετήσιο ύψος πωλήσεων (ακαθάριστα έσοδα) το έτος 2012 537.183,43 Ευρώ. Η Υπηρεσία ελέγχου όφειλε να λάβει υπ' όψιν της τη δραστηριότητα της συζύγου του όταν οι ελεγχόμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι ΚΟΙΝΟΙ ΚΑΤΑΘΕΤΙΚΟΙ.

2. Η προσβαλλόμενη πράξη δεν φέρει απολύτως καμία ή έστω φέρει απολύτως πλημμελή αιτιολογία, και η φορολογική αρχή προέβη σε εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών της υπό κρίση περίπτωσης αλλά και των εφαρμοστέων διατάξεων ερειδόμενη σε αντιφατικούς ισχυρισμούς. Πιο συγκεκριμένα, η φορολογική αρχή δεν αιτιολόγησε καθόλου το γεγονός πως, ενώ δέχεται το σύνολο των αρχικά ελεγχόμενων καταθέσεων - πιστώσεων του ατομικού του λογαριασμού στον με αριθμό (IBAN) ως εξαιρέτων για τον προσδιορισμό του εισοδήματός του με το ορθό σκεπτικό ότι «οι κινήσεις του λογαριασμού αυτού

αφορούσαν πληρωμές προμηθευτών του ΠΕΡΙΠΤΕΡΟΥ που ανήκε στην σύζυγο του ελεγχόμενου με ΑΦΜ:», συγχρόνως δεν αποδέχεται εν συνεχεία ότι και οι κινήσεις του κοινού με τη σύζυγό του λογαριασμού στην ίδια Τράπεζα με IBAN αφορούσαν την επιχείρηση του περιπτέρου της παρόλο που ομολογεί και παραδέχεται στην έκθεση ότι «αναλήψεις ύψους 178.297,90 ευρώ έγιναν με αιτιολογία πληρωμή σε προμηθευτές του περιπτέρου της συζύγου του ελεγχόμενου». Και συνεχίζει: «...στην περίπτωση του παρόντος ελέγχου δεν συνάγεται από πουθενά ότι οι πιστώσεις που ορίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις αφορούσαν μόνο την ατομική επιχείρηση της συζύγου του ελεγχόμενου δηλαδή της».

3. Ως προς τον με αριθμό IBANκοινό λογαριασμό ταμιευτηρίου με τη σύζυγό μου, που τηρείται στην: Όπως αποδεικνύεται από την προσκομιζόμενη και επικαλούμενη κίνηση του συγκεκριμένου τραπεζικού λογαριασμού σε αυτόν κατατίθεντο σε μετρητά οι εισπράξεις από την εκμετάλλευση του περιπτέρου και εν συνεχεία αυτές κατευθύνονταν είτε απευθείας σε τραπεζικούς λογαριασμούς προμηθευτών για την εξόφληση υποχρεώσεων απέναντί τους για τις οποίες είχαν εκδοθεί τα σχετικά νόμιμα παραστατικά (π.χ. στον τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή με Α.Φ.Μ., του προμηθευτή, του προμηθευτήκ.τ.λ.), είτε στην εξόφληση υποχρεώσεων της επιχείρησης του περιπτέρου (π.χ. εξόφληση εισφορών Τ.Ε.Β.Ε.) είτε μεταφέρονταν με τραπεζικό έμβασμα στον προαναφερθέντα λογαριασμό όψεως της με IBAN για την πληρωμή μέσω του τελευταίου τραπεζικών επιταγών που είχαν εκδοθεί και παραδοθεί προς είσπραξη σε προμηθευτές της επιχείρησης.

4. Ως προς τον κοινό με τη σύζυγό του με αριθμό IBAN λογαριασμό στην: από το σύνολο των πέντε ελεγχόμενων συναλλαγών που εμπεριέχονται στο σημείωμα ελέγχου αναφερόμενες σε τραπεζικό λογαριασμό στην οι τρεις, συνολικού ποσού 3.180,00 €, έχουν πραγματοποιηθεί από τον ανωτέρω κοινό του λογαριασμό και αφορούν εισόδημά του από είσπραξη ενοικίου από μίσθωση κατοικίας.

5. Ως προς τον κοινό με τη σύζυγό του με αριθμό λογαριασμό στην: ούτε εις τις ελεγχόμενες συναλλαγές της υφίσταται κάτι το επιλήψιμο. Πραγματικός δικαιούχος αυτών ήταν η σύζυγός του καθότι αυτές πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια της επαγγελματικής της δραστηριότητας που συνίσταται στην εκμετάλλευση κεντρικού περιπτέρου

6. Παραβίαση αρχών προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου, της χρηστής διοίκησης και αρχής δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογουμένου, καθόσον κλήθηκε από τη φορολογική διοίκηση εντός της νόμιμης προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών που καθορίζει ο νόμος να καταθέσει τις απόψεις - αντιρρήσεις του επί του από 04-12-2018 εγγράφου περί προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος καλούμενος να δικαιολογήσει τεράστιο πλήθος (119 συνολικά) τραπεζικών συναλλαγών σε 4 συνολικά τραπεζικούς λογαριασμούς εις τους

οποίους συμμετείχε. Κατέβαλλε τεράστιες προσπάθειες προκειμένου να συλλέξει τα απαραίτητα στοιχεία παρά το γεγονός ότι μεσολαβούσαν οι εορτές των Χριστουγέννων, γεγονός που δυσχέρανε το έργο αυτό. Εν τέλει κατέθεσε εμπρόθεσμα στις 27-12-2018 τις προσκομιζόμενες απόψεις – αντιρρήσεις του και μόλις μία ημέρα μετά εκδόθηκαν από την αρμόδια αρχή οι προσβαλλόμενες πράξεις. Δεδομένου του πολύπλοκου χαρακτήρα του ελέγχου επί των πολυάριθμων ελεγχόμενων συναλλαγών, κάθε συνετός φορολογούμενος θα ανέμενε ότι τα στοιχεία που προσκόμισε θα ετύγχαναν επεξεργασίας για κάποιες ημέρες και η φορολογική διοίκηση θα τα ελάμβανε υπ' όψιν της. Ωστόσο, από την επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διαπίστωσε ότι η φορολογική υπηρεσία με αντιφατικές αιτιολογίες απέρριψε έστω και εν μέρει τους νόμιμους και βάσιμους ισχυρισμούς του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013:

«Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος, την 05/12/2018, επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./04.12.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων και τον υπ' αριθ./04.12.2018 προσωρινό προσδιορισμό, και όρισε διάστημα είκοσι ημερών προκειμένου αυτός να εκφράσει τις απόψεις του.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθ./27.12.2018 έγγραφο απόψεων-αντιρρήσεων, το οποίο ο έλεγχος δέχτηκε εν μέρει και εξέδωσε την υπ' αριθ./31.12.2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Επειδή ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, οι οποίοι δεν έγιναν δεκτοί, αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου ειδικά και εμπεριστατωμένα οι λόγοι που οδήγησαν την ελεγκτική αρχή στα σχετικά συμπεράσματα.

Επειδή, συνεπώς, ο έλεγχος ακολούθησε την προβλεπόμενη στο ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) διαδικασία και συνεπώς δεν υφίσταται στέρηση του δικαιώματος ακρόασης που κατοχυρώνεται στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος.

Επειδή 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 επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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 σύμφωνα με το άρθρο 3 της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1228/15.10.2014 της ΓΓΔΕ:

«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται **από** κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθρ. 28 και 64 ν. 4174/2013).»

Επειδή η ΕΥΟ 1105231/Δ12Α/22.07.2011 του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρει ότι:

1. Με τα υπ' αριθ. 1025717/557/Α0012/6.5.1996, 1080362/1634/Α0012/3.6.1996, 1052802/895/Α0012/4.6.1999, 1075223/147Β/Α0012/7.8.2009 έγγραφά μας, έχει γίνει δεκτό ότι σε περίπτωση τραπεζικού λογαριασμού κατάθεσης μετρητών σε ονόματα καταθετών περισσότερα του

ενός, το ποσό των τόκων μετά την αφαίρεση του φόρου, καταρχήν μερίζεται ισομερώς μεταξύ των καταθετών και του κοινού λογαριασμού. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ έχει την εξελεγκτική εξουσία να ερευνά τα πραγματικά περιστατικά και να προσδιορίζει με άλλη βάση το ποσό των τόκων που αναλογεί σε κάθε συνδικαιούχο του κοινού λογαριασμού.

2. Επίσης με την υπ' αριθ. 109465/1132/80012/ΠΟΛ.1124/25.11.2004 διαταγή μας, έγινε δεκτό ότι σε περίπτωση κοινού λογαριασμού, το ποσό καταρχήν επιμερίζεται μεταξύ των συνδικαιούχων, ακόμη και των ανηλίκων, χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει θέμα γονικής παροχής ή δωρεάς.

3. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις υπ' αριθ. 1088561/1377/Α0012/24.9.1999 και 1022721/29/Α0012/12.3.2002 διαταγές, σε περίπτωση που από πρόσθετα στοιχεία που προσκομίστούν προκύπτει ότι το ποσό της κατάθεσης των συνδικαιούχων προέρχεται από εισοδήματα του ενός εξ' αυτών, τότε μπορεί να χρησιμοποιήσει το εισόδημα μόνο ο ίδιος.

4. Μετά από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, προκύπτει ότι ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της προέλευσης των κατατιθεμένων κεφαλαίων στην τράπεζα και ο έλεγχος των πραγματικών περιστατικών ανάγεται στην εξελεγκτική εξουσία της αρμόδιας ΔΟΥ».

Επειδή ως προς τον λογαριασμό με αριθμό IBAN που τηρεί ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του στην και ως προς τον λογαριασμό με αριθμό που τηρεί ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του στην, προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι όλες οι κινήσεις αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα της συζύγου του

Επειδή ο προσφεύγων αορίστως επικαλείται ότι όλες οι κινήσεις αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα της συζύγου του, χωρίς να προσκομίζει στοιχεία (όπως για παράδειγμα βιβλία, στοιχεία ή άλλα παραστατικά) που να επιτρέπουν τον συσχετισμό συγκεκριμένων πιστώσεων με συγκεκριμένα έσοδα/κινήσεις, ορθώς ο έλεγχος επιμέρισε τις επίμαχες καταθέσεις στους δύο συνδικαιούχους σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες οδηγίες.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τρεις καταθέσεις, συνολικού ποσού 3.180,00 €, στον κοινό με τη σύζυγό του λογαριασμό στην, με IBAN, αφορούν εισόδημά του από είσπραξη ενοικίου από μίσθωση κατοικίας.

Επειδή σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο της ΠΟΛ. 1175/2017, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας»:

«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.»

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, οι επίμαχες καταθέσεις, συνολικού ποσού 3.180,00 €, διενεργήθηκαν από την, ενώ σε αυτές αναφέρεται ο ΑΦΜ, ο οποίος αντιστοιχεί στον

Επειδή, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, ο προσφεύγων έχει δηλώσει εισόδημα από ακίνητα, ύψους 6.960,00 €, ενώ δεν έχει υποβάλλει Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων Ε2. Στο δε υποβληθέν έντυπο Ε1, έχει δηλώσει στον κωδικό 103 «ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση κατοικιών» ποσό, ύψους 1.200,00 €.

Επειδή ο δεν έχει δηλώσει στο υπό κρίση οικονομικό έτος την καταβολή ενοικίων στον προσφεύγοντα.

Επειδή, στο οικονομικό έτος 2014, ο προσφεύγων υπέβαλε Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων Ε2, στην οποία δήλωσε ότι ενοικιάζει στον μία οικία, με μηνιαίο μίσθωμα 350,00 €, ήτοι ετήσιο μίσθωμα, ποσού 4.200,00 €. Από το εν λόγω έντυπο προκύπτει ότι ο προσφεύγων εισέπραξε συνολικό εισόδημα από ενοίκια στο οικονομικό έτος 2014, ύψους 13.850,00 €.

Επειδή, συνεπώς, προκύπτει ότι οι τρεις επίμαχες πιστώσεις συνολικού ποσού 3.180,00 €, αφορούν σε εισπραξη ενοικίων, αλλά δεν προκύπτει ότι το ποσό αυτό έχει συμπεριληφθεί στην οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος και έχει φορολογηθεί.

Επειδή στον υπό κρίση οικονομικό έτος το εισόδημα από ακίνητα φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 2238/1994, με βάση την κλίμακα που αναφέρεται σε αυτό, δεν προκύπτει μεταβολή στην οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος λόγω της ως άνω αποδοχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013:

Φόρος Εισοδήματος	78.205,15 €
Πρόσθετος φόρος	73.356,43 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	151.539,98 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.