



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1614

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της (.....) (.....), ΑΦΜ , κατοίκου , κατά των υπ' αριθ. : 1)/...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2014, 2)/...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2015, 3)/...../2018 πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. : 1)/...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2014, 2)/...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2015, 3)/...../2018 πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,

φορολογικού έτους 2018, των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση καθώς και τις από 13/12/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (.....) (.....), 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 τις υπ' αριθ. 1)/...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 43.395,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ ύψους 21.697,50€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 5.260,00€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 70.352,50€.

2)/...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 27.687,00€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ ύψους 13.843,50€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.356,00€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 44.886,50€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης προέκυψαν κατόπιν του πορίσματος ελέγχου που αναγράφεται στην από 13/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4172/2013 (ΚΦΕ) και άρθρων 23 -25 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

Συγκεκριμένα, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η οποία εκδόθηκε συνέπεια του με αριθμ. πρωτ./...../...../2016 εγγράφου της Αρχής άρθρου 7 του Ν 3091/2008, για τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, προκειμένου να διαπιστωθεί αν η προσφεύγουσα έχει τελέσει φορολογικές παραβάσεις του Ν 3091/2008, σύμφωνα με στοιχεία που προέκυψαν μέσω ανοίγματος τραπεζικών της λογαριασμών.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα ποσά που προέκυψαν από τον τηρούμενο λογαριασμό της προσφεύγουσας στην, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή, αποτελούν δε μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013 (ΚΦΕ).

3)/...../2018 πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ' και § 2 περ. β' του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14 §1 του ιδίου νόμου.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα κατόπιν του πορίσματος ελέγχου που αναγράφεται στην από 13/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και αφορά σε μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στο με αριθ. πρωτ. αίτημα της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για παροχή πληροφοριών και στοιχείων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η μη δικαιολογημένη προσαύξηση περιουσίας ως αντικείμενο του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος.

Η υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος μιας προσόδου, η οποία δεν ενέχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος και δεν αποδεικνύεται από τη φορολογική Αρχή ότι αποτελεί εισόδημα προερχόμενο από συγκεκριμένη ρητώς κατονομαζόμενη πηγή αντίκειται στην αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις του άρθρου 78 του Συντάγματος (που απορρέει από την αρχή του κράτους δικαίου) και έτσι η διάταξη του αρθ.21 παρ.4 του ν.4172/2013 τίθεται εν αμφιβόλω από την σκοπιά της συνταγματικής νομιμότητας.

2) Μη ανταπόκριση της φορολογικής διοίκησης στο βάρος απόδειξης των δήθεν παραβάσεων. Υπέρμετρη η διεύρυνση του βάρους απόδειξης της πραγματικής πηγής ή αιτίας της φερόμενης ως μη δικαιολογημένης προσαύξησης περιουσίας.

Η επίρριψη στο φορολογούμενο του βάρους απόδειξης λαμβάνει χώρα παρότι αφενός από καμία διάταξη νόμου δεν προβλέπεται η τήρηση τραπεζικών παραστατικών εκ μέρους του φορολογουμένου, ως οιονεί φορολογικών στοιχείων, για την απόδειξη κινήσεων, οι οποίες ουδόλως αποτελούν φορολογικές εγγραφές, αλλά απλές τραπεζικές κινήσεις κι αφετέρου οι ίδιες οι Τράπεζες δεν κρατούν στοιχεία και παραστατικά τραπεζικών ροών για παλαιές χρήσεις (ο χρόνος διατήρησης τραπεζικών στοιχείων διεθνώς ανέρχεται σε δέκα έτη), με αποτέλεσμα, σε πολλές περιπτώσεις η ανεύρεση τέτοιων στοιχείων να είναι πρακτικά και νομικά αδύνατη.

Έχει υποβάλλει αίτημα στην για παροχή αναλυτικής κατάστασης του λογαριασμού της για τα έτη 2014 και 2015, προκειμένου να μπορέσει να απαντήσει ενδελεχώς και συγκεκριμένα για τον λόγο που έγινε μία εκάστη των ανωτέρω καταθέσεων στον τηρούμενο σε αυτήν λογαριασμό της (καθώς δεν αποτελεί καθ' οιονδήποτε τρόπο εισόδημά της) χωρίς όμως να απαντήσει μέχρι σήμερα και να χορηγήσει οποιοδήποτε σχετικό τραπεζικό στοιχείο.

Οι καταθέσεις αυτές που βρέθηκαν στον τραπεζικό της λογαριασμό τα έτη 2014 και 2015 και αφορούν σε πιστώσεις ποσών από 400 μέχρι 15.000 ευρώ, οι οποίες όπως εμφανίζεται στον πίνακα που παρατίθεται στο με αρ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων της Διοίκησης πραγματοποιήθηκαν σε διαφορετικά χρονικά διαστήματα, με χρονικές αποστάσεις 5 με 10 μέρες περίπου και κυρίως από διάφορα μέρη της επαρχίας, εκτός Αθηνών και κυρίως από την περιοχή της Κρήτης (.....,, και).

Τούτο εξηγείται από το γεγονός ότι για πολλά χρόνια διέμενε στην και συγκεκριμένα στο (οδός αρ.....), καθώς πολύ πρόσφατα μετοίκησε στα πάτρια εδάφη της στην Κρήτη (.....,). Έχει φίλους και συγγενείς που διαμένουν στην Κρήτη, οι οποίοι κατά καιρούς της κατέθεταν χρηματικά ποσά δεδομένου ότι βρισκόταν μόνιμα στην Αθήνα, προκειμένου να τους κάνει διάφορες εξυπηρετήσεις σε δημόσιες υπηρεσίες ή και καταστήματα κεντρικά των Αθηνών, να τα δίνει στα παιδιά τους που σπούδαζαν στην πρωτεύουσα ή σε οίκους ευγηρίας όπου φιλοξενούνταν υπέργηροι συγγενείς φίλων της. Μάλιστα κάποια από αυτά τα ποσά τα έδωσε ακόμα και σε εκκλησία ως δωρεά από πιστή ηλικιωμένη συγγενή της, που της το ζήτησε σαν χάρη, να την εξυπηρετήσει ή και καταθέσεις που τους έκαναν με δεδομένα τα capital controls αλλά και το γεγονός ότι οι δικοί τους λογαριασμοί ήταν κατασχεμένοι ή δεσμευμένοι και όλα τα ανωτέρω όλως φιλικά χωρίς καμία αμοιβή προς την ίδια.

Το μόνο βέβαιο είναι ότι τα εν λόγω ποσά που εμφανίζονται ως πρωτογενείς καταθέσεις -πιστώσεις στον τραπεζικό της λογαριασμό που τηρεί στην δεν είναι εισόδημά της, ούτε αναλώθηκε από την ίδια, ούτε έφτασε και ποτέ στην τσέπη της.

Από τα ανωτέρω γίνεται σαφές ότι οι ανωτέρω καταθέσεις δεν συνιστούν δικό της εισόδημα και πολλώ δε μάλλον δεν συνιστούν δωρεά.

Εξυπηρετήσεις έκανε, επειδή έμενε για χρόνια στην Αθήνα, σε φίλους της επαρχίας, και κυρίως από την περιοχή της Κρήτης.

3) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης

Η φορολογική διοίκηση της επέρριψε το βάρος απόδειξης χωρίς να προβεί προηγουμένως σε ορθούς τεκμηριωμένους ελέγχους και παρά ταύτα της επέβαλε τέσσερα χρόνια μετά εξοντωτικούς φόρους συνάγεται ότι η αδυναμία της δημόσιας διοίκησης να προβεί εγκαίρως στους απαραίτητους ελέγχους δεν μπορεί να δικαιώνει εκκρεμότητες στην οικονομική ζωή του εκάστοτε διοικούμενου και άρα παραβιάζεται με την συμπεριφορά αυτή της φορολογικής αρχής η αρχή της χρηστής διοίκησης.

4) Κατάφωρη Παραβίαση του συνταγματικά κατοχυρωμένου Δικαιώματος για Προηγούμενη Ακρόαση (άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος).

Ουδέποτε παρέλαβε ή έλαβε γνώση της σχετικής κλήσης παροχής πληροφοριών αρθ.14 ΚΦΔ, που δόθηκε για επίδοση από την φορολογική αρχή ως αγνώστου διαμονής αν και αποδεδειγμένα δεν είναι αγνώστου διαμονής.

Ουδέποτε κλήθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή, σε προηγούμενη ακρόαση, στο στάδιο της παροχής πληροφοριών και πριν την έκδοση του με αριθ...../2018 σημειώματος διαπιστώσεων

με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου βάσει των άρθρων 28 και 62 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), το οποίο της κοινοποιήθηκε στις 11/10/2018, της με αριθμό/..... πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος –προστίμου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014 και της πράξης με αριθμ...../..... προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος –προστίμου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015.

5) Έλλειψη Επαρκούς και Πλήρους Αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων ήτοι της έκθεσης μερικού ελέγχου κατά τις διατάξεις του ΚΦΕ και των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ετών 2014 και 2015.

Ουδόλως η φορολογική Διοίκηση παραθέτει, ως όφειλε, σε κάθε μία από τις τραπεζικές καταθέσεις, προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή καθεμίας από αυτές, το πρόσωπο του καταθέτη αυτής, ώστε να προκύψει η προέλευσή του και να δύναται να απαντήσει για τον λόγο που καθεμία εξ' αυτών έλαβε χώρα, πολλώ δε μάλλον με δεδομένο το γεγονός ότι έχει παρέλθει χρονικό διάστημα 4-5 ετών και δεν μπορεί να ενθυμείται εκάστη των καταθέσεων αυτών.

6) Το πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 ΚΦΔ προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας.

7) Η φορολογική διοίκηση προέβη σε επίδοση της με αριθμ. πρωτ./2018 κλήσης παροχής πληροφοριών στον Δήμο , ως αγνώστου διαμονής ενώ η διαμονή ήταν γνωστή και η φορολογική αρχή είχε τα μέσα και την δυνατότητα να την εντοπίσει όπως και έπραξε και εν τέλει την βρήκε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διαμένουσα στο

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ενώ είχε γνωστή διαμονή και μπορούσε η φορολογική αρχή ευχερώς να την εντοπίσει και να την καλέσει προσηκόντως ώστε να ανταποκριθεί εγκαίρως στην παροχή πληροφοριών αρθ.14 ΚΦΔ και να μην της επιβληθεί αναίτια το ως άνω πρόστιμο.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 §2 περ. γ' του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

Κοινοποίηση πράξεων

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην

τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή στην από 13/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4172/2013 (ΚΦΕ) και άρθρων 23 -25 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, αναγράφονται τα ακόλουθα:

Από τα Υποσυστήματα TAXIS - ΟΠΣ ELENXIS, καθώς και από τα στοιχεία του ατομικού (φυσικού) φακέλου που φυλάσσονται στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, προκύπτουν τα ακόλουθα στοιχεία για την ελεγχόμενη:

Στις 14-01-2013 της χορηγήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ ο **Α.Φ.Μ.**, κατόπιν υποβολής της με αριθ. ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ. με την οποία δήλωσε τα εξής:

ΕΠΩΝΥΜΟ	:
ΟΝΟΜΑ	:
ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ	:
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	:
ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑΣ	:
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ	: 14/02/1988
ΧΩΡΑ ΓΕΝ. ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	:
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	: Α) ΑΡΙΘΜΟΣ B) ΗΜΕΡΟΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ 22/10/2012 Γ) ΕΚΔΟΥΣΑ ΑΡΧΗ
ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ	:
ΟΙΚΟΓ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	:
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	: 18/10/2012
ΑΦΜ ΣΥΖΥΓΟΥ	:
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΥΖΥΓΟΥ	:
Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	:

Σε ότι αφορά στον φερόμενο ως σύζυγο της ελεγχόμενης, του -Α.Φ.Μ., από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας TAXIS - ELENXIS προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΣΥΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ Α.Φ.Μ.

ΑΦΜ συσχετιζόμενο :

Ονοματεπώνυμο : ΤΟΥ

Είδος σχέσης : Σύζυγος

Ημερομηνία έναρξης : 18/10/2012

Ημερομηνία διακοπής : 22/11/2016 (διαζευκτήριο με αριθ./2016)

Επειδή στην ως άνω έκθεση μερικού ελέγχου, αναγράφονται αναλυτικά όλες οι ενέργειες του ελέγχου για τον εντοπισμό της προσφεύγουσας και διαπιστώθηκε ότι:

α) Η προσφεύγουσα ποτέ δεν διέμεινε στη διεύθυνση που επικαλείται (.....,) σύμφωνα με τη μαρτυρία του συζύγου της ιδιοκτήτριας του ακινήτου.

β) Τα διαθέσιμα στοιχεία της δημόσιας διοίκησης αναφέρουν ότι κατάγεται από τη και ήρθε για πρώτη φορά στην Ελλάδα το έτος 2012 έχοντας πραγματοποιήσει εικονικό γάμο με τον, όπως ο ίδιος δήλωσε σε επικοινωνία που είχε ο έλεγχος μαζί του, για να αποκτήσει άδεια παραμονής στη χώρα μας.

Επειδή στις **31-08-2018** και σε συνέχεια όλων των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη σε επίδοση της με αριθ. πρωτ. /2018 ΚΛΗΣΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ άρθρου 14 Κ.Φ.Δ. (μαζί με τη με αριθ. πρωτ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ άρθρων 18, 19 και 72 Κ.Φ.Δ., και τη με αριθ. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ) στον Δήμο (ως αγνώστου διαμονής), με την οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση αυτής, να δώσει διευκρινήσεις σχετικά με τις πηγές προέλευσης των πιστώσεων κεφαλαίων σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην κατά τα έτη 2014 και 2015, καθότι δεν βρίσκονται σε συνάφεια με τα δηλωθέντα εισοδήματα της, των αντίστοιχων φορολογικών ετών.

Επειδή η προσφεύγουσα την **13/09/2018** υπέβαλε δήλωση μεταβολής δηλώνοντας νέο επώνυμο (.....) και νέα διεύθυνση κατοικίας (....., Τ.Κ., Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ).

Επειδή ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ. /2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, βάσει των διατάξεων των άρθρων 28 και 62 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), στο οποίο καταγράφηκαν αναλυτικά ανά φορολογικό έτος τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων, καθώς και τις με αριθ. /..... /2014 και /..... /2015 Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα.

Μέσω των εν λόγω εγγράφων κλήθηκε η ελεγχόμενη, εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης, να διατυπώσει εγγράφως και ηλεκτρονικώς στην Υπηρεσία μας τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου θέτοντας υπόψη μας και οποιοδήποτε στοιχείο κρίνει απαραίτητο για την υποστήριξη των απόψεων της.

Με το με αριθ. πρωτ. /2018 διαβιβαστικό της Υπηρεσίας μας, τα ως άνω έγγραφα προωθήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προς επίδοση.

Με το με αριθ. πρωτ. /2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, μας διαβιβάστηκε το από 11-10-2018 Αποδεικτικό Επίδοσης, με το οποίο κοινοποιήθηκαν στην ίδια την ελεγχόμενη τα σχετικά έγγραφα.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε στον έλεγχο τις απόψεις της επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου με το με αριθ. πρωτ. /2018 υπόμνημά της.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι υφίσταται κατάφωρη Παραβίαση του συνταγματικά κατοχυρωμένου Δικαιώματος για Προηγούμενη Ακρόαση (άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος), απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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 [παραγραφο 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.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 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 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 [παραγραφο 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 στη ΠΟΛ. 1175/16.11.2017, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, αναφέρονται τα εξής:

Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Σε κάθε περίπτωση, εάν διαπιστωθεί ότι η απόκτηση της επένδυσης έλαβε χώρα σε χρόνο εκτός των φορολογικών ετών που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, ή το εισερχόμενο έμβασμα αλλοδαπής προέρχεται από καταθέσεις / πραγματικά εισοδήματα προγενέστερων ετών της ελεγχόμενης περιόδου, οι εν λόγω πιστώσεις θεωρούνται δικαιολογημένες για το ελεγχόμενο διάστημα και δεν θεμελιώνεται, εξ αυτού του λόγου, επέκταση του φορολογικού ελέγχου στα προγενέστερα αυτά έτη, εκτός εάν και στο μέτρο που είναι απολύτως αναγκαίο για την διακρίβωση της υπαγωγής σε φόρο ή νόμιμης απαλλαγής από αυτόν των κεφαλαίων από τα οποία προέρχονται οι εν λόγω πιστώσεις, υπό την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής. Η διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στη νομοθεσία χρόνος παραγραφής) και σε υποθέσεις, στις οποίες η περιουσιακή προσαύξηση,

άγνωστης πηγής ή αιτίας, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010 (ΣτΕ 1225/2017, 884/2016, 1897/2016).

Επειδή εν προκειμένω, στην από 13/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4172/2013 (ΚΦΕ) και άρθρων 23 -25 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, αναγράφονται τα ακόλουθα:

Την 12-09-2018, με εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, ο έλεγχος προέβη μέσω του συστήματος ΣΜΤΛ και ΛΠ, σε άνοιγμα του τραπεζικού λογαριασμού της ελεγχόμενης που κατέχει στην με αριθ. (....., στον οποίο είναι και η μοναδική δικαιούχος, προκειμένου να έχει στη διάθεση του αναλυτικά στοιχεία των κινήσεων αυτού, καθώς επίσης και να έχει τη δυνατότητα να διαχωρίσει τις πιστώσεις ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

Στο σημείο αυτό παραθέτουμε πίνακα που εμφανίζει αναλυτικά ανά φορολογικό έτος τα ποσά των πρωτογενών καταθέσεων, όπως προέκυψαν από το άνοιγμα του ως άνω λογαριασμού:

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2014			
Ημερ Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
14/01/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
15/01/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
20/01/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
30/01/2014		ΑΤΜ-ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	500,00
07/04/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	400,00
26/05/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.500,00
27/05/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00
10/06/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.600,00
16/06/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
19/06/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.300,00
25/06/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
30/06/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
04/07/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.200,00
18/07/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
21/07/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.100,00
28/07/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00
04/08/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
08/08/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.000,00
11/08/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
14/08/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	700,00
20/08/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
16/09/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.500,00
19/09/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
24/09/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	400,00
26/09/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
15/10/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00
20/10/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	900,00
22/10/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00
27/10/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.500,00
06/11/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
11/11/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.500,00
20/11/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00
26/11/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.500,00
28/11/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	300,00
01/12/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.500,00
08/12/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
08/12/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00
12/12/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
23/12/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2014	131.500,00

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΕΤΟΥΣ 2015			
Ημερ Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
05/01/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00
14/01/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
21/01/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
23/01/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
23/01/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
26/01/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00
24/02/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00
24/02/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00
05/03/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
20/03/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
20/03/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00
13/05/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.900,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ 2015	83.900,00

Γενικό σύνολο ετών 2014 και 2015 :

215.400,00 ευρώ.

Επειδή από την ως άνω έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα κρινόμενα φορολογικά έτη.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή γενικά και αόριστα ισχυρίζεται ότι έχει φίλους και συγγενείς που διαμένουν στην Κρήτη, οι οποίοι κατά καιρούς της κατέθεταν χρηματικά ποσά δεδομένου ότι βρισκόταν μόνιμα στην Αθήνα, προκειμένου να τους κάνει διάφορες εξυπηρετήσεις σε δημόσιες υπηρεσίες ή και καταστήματα κεντρικά των Αθηνών, να τα δίνει στα παιδιά τους που σπούδαζαν στην πρωτεύουσα ή σε οίκους ευγηρίας όπου φιλοξενούνταν υπέργηροι συγγενείς φίλων της.

Επειδή η προσφεύγουσα τόσο με το με αριθ. πρωτ./2018 υπόμνημα που υπέβαλε στον έλεγχο, όσο και με τη υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι υπέβαλε αίτημα στην για παροχή αναλυτικής κατάστασης του λογαριασμού της για τα έτη 2014 και 2015, προκειμένου να μπορέσει να απαντήσει ενδελεχώς και συγκεκριμένα για τον λόγο που έγινε μία εκάστη των ανωτέρω καταθέσεων στον τηρούμενο σε αυτήν λογαριασμό της (καθώς δεν αποτελεί καθ' οιονδήποτε τρόπο εισόδημά της) χωρίς όμως να της έχει απαντήσει μέχρι σήμερα και να της χορηγήσει οποιοδήποτε σχετικό τραπεζικό στοιχείο.

Επειδή με τη υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και οδηγίες, 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.

Κατά συνέπεια ορθώς ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα ποσά που προέκυψαν από τον τηρούμενο λογαριασμό της προσφεύγουσας στην, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή, αποτελούν δε μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη που φορολογείται

σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), οι δε ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι οι ανωτέρω καταθέσεις δεν συνιστούν δικό της εισόδημα, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

β) εκατό (100) ευρώ, «για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1»

που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων.

Επειδή στην από 13/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας , αναγράφονται αναλυτικά όλες οι ενέργειες του ελέγχου για τον εντοπισμό της προσφεύγουσας

Επειδή όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου, στις **31-08-2018**, ο έλεγχος προέβη σε επίδοση της με αριθ. πρωτ. /2018 ΚΛΗΣΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ άρθρου 14 Κ.Φ.Δ. (μαζί με τη με αριθ. πρωτ. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ άρθρων 18, 19 και 72 Κ.Φ.Δ., και τη με αριθ. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ) στον Δήμο (προς αγνώστου διαμονής), με την οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα εντός πέντε (5) ημερών από την επίδοση αυτής, να δώσει διευκρινήσεις σχετικά με τις πηγές προέλευσης των πιστώσεων κεφαλαίων σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην κατά τα έτη 2014 και 2015.

Αν και παρήλθε η ταχθείσα προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 14 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δεν ανταποκρίθηκε ως όφειλε στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή των απαραίτητων για την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, πληροφοριών και στοιχείων, σε αντίθεση με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1δ και 2β του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Κατά συνέπεια ορθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, οι δε ισχυρισμοί περί του αντιθέτου που προβάλλονται από την προσφεύγουσα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 4174, ορίζονται «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Οι περιπτώσεις β' και γ' της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 3 παρ.7 Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδίαν διατάξεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζονται «2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν.....

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα και οι νομοθετικές πράξεις, όπως και κάθε κανόνας ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 13/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4172/2013 (ΚΦΕ) και άρθρων 23 -25 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) και από 13/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (.....)
(.....), ΑΦΜ

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

A) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Διαφορά φόρου εισοδήματος	43.395,00€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	21.697,50€
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	5.260,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	70.352,50€

2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Διαφορά φόρου εισοδήματος	27.687,00€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	13.843,50€
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης	3.356,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.886,50€

B) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν 4174/2013

Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. δ' και § 2 περ. β' του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), ποσού : **100.00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.