



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.05.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1165

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **21/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ:**, κατά: **α)** της υπ' αριθ./**21-12-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, **β)** της υπ' αριθ./**21-12-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, **γ)** της υπ' αριθ./**21-12-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και

δ) της υπ' αριθ./21-12-2018 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθμό πρωτοκόλλουΕΙ2019ΕΜΠ/17-05-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και επί του υπ'αρ.πρωτ.ΕΙ2019ΕΜΠ/17-05-2019 συμπληρωματικού υπομνήματος της 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 υπ' αριθ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 500,00€, πλέον προστίμου αρ.58 και τόκων αρ.53 Ν.4174/2013 ποσού 219,00€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 37,50€, δη σύνολο φόρου 756,50€, λόγω διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από κατάθεση χρηματικού ποσού που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 συνολικού ποσού 1.250,00€.

Με την υπ' αριθ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 1.221,55€, πλέον προστίμου αρ.58 και τόκων αρ.53 Ν.4174/2013 ποσού 657,19€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 141,00€, δη σύνολο φόρου 2.020,20€, λόγω διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 συνολικού ποσού 4.700,00€.

Με την υπ' αριθ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 330,00€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 40,00€, δη σύνολο φόρου 370,00€, λόγω διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από κατάθεση χρηματικού ποσού που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 συνολικού ποσού 1.000,00€.

Με την υπ' αριθ./21-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για τη φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 21/12/2018 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και μερικού ελέγχου προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Με την υπ' αριθμ./14-05-2018 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013 & 2014 και για το φορολογικό έτος 2014, σε σχέση με τα δεδομένα των τραπεζικών καταθέσεων της προσφεύγουσας προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 & του άρθρου 21 παρ.4 του Ν.4172/2013.

Κατόπιν της επεξεργασίας και ανάλυσης της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2012 έως 31/12/2014, ο έλεγχος κατέληξε ότι για τριακόσιες σαράντα πέντε (345) καταθέσεις/πιστώσεις, θα πρέπει η ελεγχόμενη να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία για την αιτία διενέργειάς τους. Στις 21/06/2018 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ.πρωτ./αίτημα παροχής πληροφοριών (αρθ.14 Ν.4174/2013). Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στο ως άνω αίτημα κατέθεσε το από 30/07/2018 υπόμνημα προσκομίζοντας αποδεικτικά έγγραφα, ως προς τη διευκρίνιση της αιτίας των εν λόγω καταθέσεων, κάποιες εκ των οποίων όπως απέδειξε αφορούν συναλλαγές της ατομικής της επιχείρησης και είσπραξη ενοικίων από ακίνητα που έχει στην κατοχή της.

Περαιτέρω, κοινοποιήθηκε στις 06/12/2018 το υπ'αριθ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων (άρθ.28 Ν.4174/2013) λόγω μη προσκόμισης επαρκών στοιχείων αιτιολόγησης για τις κάτωθι πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ € ΠΙΣΤΩΣΗ
1	PROTON(EUROBANK) 026-037		29/08/2012	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.250,00
2	ΕΤΕ/011-011		10/06/2013		700,00
3	ΕΤΕ/011-011		19/11/2013		4.000,00
4	ΕΤΕ/011-011		28/03/2014		1.000,00

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ'αριθ.πρωτ./20-12-2018 υπόμνημα-αντίκρουση επί του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων, με το οποίο αιτιολογούσε την προέλευση

των ανωτέρω καταθέσεων. Ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε τα προσκομισθέντα στοιχεία και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1) Το ποσό των 1.250,00€ που κατατέθηκε στις 29/08/2012 από τον, σύντροφό της επί 15 χρόνια, αποτελεί επιστροφή του ποσού αυτού κατόπιν ολιγοήμερης οικονομικής διευκόλυνσής του, συνεπώς δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και σε καμία περίπτωση αδήλωτο φορολογητέο εισόδημα από την επαγγελματική της δραστηριότητα.

2) Το ποσό των 700,00€ που κατατέθηκε στις 10/06/2013 από τηνφίλη της (στο γάμο της οποίας το έτος 2011 ήταν μάρτυρας ο επί 15 ετίας σύντροφός της και κατά συνέπεια η σχέση τους ήταν στενή), αποτελεί την επιστροφή του ποσού αυτού κατόπιν ολιγοήμερης οικονομικής διευκόλυνσής της, συνεπώς δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας και σε καμία περίπτωση αδήλωτο φορολογητέο εισόδημα από την επαγγελματική της δραστηριότητα.

3&4) Τα ποσά των 4.000,00€ και 1.000,00€ που κατατέθηκαν στον λογαριασμό της στις 19/11/2013 και 28/03/2014 αντίστοιχα, αποτελούν εξυπηρέτηση προς την κουμπάρα της (κάτοικο Αθηνών), προκειμένου να λάβει τα χρήματα η ηλικιωμένη μητέρα της (κάτοικος Θεσσαλονίκης), η οποία δεν μπορεί να μετακινηθεί από το σπίτι λόγω χρόνιων παθήσεων και κινητικών προβλημάτων, συνεπώς έγιναν οι ως άνω καταθέσεις στο λογαριασμό της από τηκαι στη συνέχεια η προσφεύγουσα ανέλαβε τα χρήματα και τα παρέδωσε στη δικαιούχο

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 4 του ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι: « **1.** Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. **2.** Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ... Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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 το **άρθρο 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «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, στην **ΠΟΛ 1095/29-4-2011** ορίζεται ότι: «**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. **8.** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, **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...».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας: «**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.....**5.** Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:.....»

Επειδή με το υπ' αριθ. **ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο του Υπ. Οικ. διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα: **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 παρ. 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.....**5)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 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....».

Επειδή, η προσφεύγουσα κατάθεσε τα παρακάτω αποδεικτικά στοιχεία:

Σχετικά με την 1^η κατάθεση

- 1) Υπεύθυνη δήλωση τουότι είναι σε σχέση με την προσφεύγουσα από τον Απρίλιο του 2004 και αρραβωνιασμένοι από το Δεκέμβριο του 2006 καθώς και ότι η εν λόγω κατάθεση αφορούσε επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης.

Σχετικά με την 2^η κατάθεση

- 2) Υπεύθυνη δήλωση τηςότι η εν λόγω κατάθεση αφορά την επιστροφή ποσού η οποία αποτελούσε χρηματική διευκόλυνση για την κάλυψη προσωπικών της αναγκών.

Σχετικά με την 3^η & 4^η κατάθεση

- 3) Υπεύθυνη δήλωση τηςότι με την προσφεύγουσα είναι αδελφικές φίλες (κουμπάρα και νονά της κόρης της) και επειδή κατοικεί στην Αθήνα της μετέφερε στον λογαριασμό της, τα εν λόγω ποσά προκειμένου να τα δώσει στη μητέρα της η οποία μένει στην Θεσσαλονίκη και έχει κινητικό πρόβλημα.
- 4) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης τραπεζικού λογαριασμού στην οποία φαίνεται ότι η κατάθεση των 4.000,00€ πραγματοποιήθηκε στις 19/11/2013 από την και η προσφεύγουσα προέβη στην ανάληψη του εν λόγω ποσού στις 21/11/2013.
- 5) Βεβαίωση γάμου από τον Ιερό Ναό Αγίου Δημητρίου-Πολιούχου από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα παρέστη ως παρόνυμφος στον γάμο την
- 6) Ληξιαρχική πράξη βάπτισης από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ήταν ανάδοχος της κόρης της

- 7) Ιατρική βεβαίωση του Καθηγητή Παθολογίας-Γαστρεντερολογίας κ. σύμφωνα με την οποία ηδεν είναι δυνατό να μετακινηθεί εκτός της οικίας της αφενός λόγω των κινητικών προβλημάτων και αφετέρου λόγω της ανάγκης για οξυγονοθεραπεία.
- 8) Βεβαίωση του Φυσικοθεραπευτή κ.από την οποία προκύπτει ότι ηαντιμετωπίζει οξύτατα κινητικά προβλήματα τα οποία την καθιστούν σε πλήρη αδυναμία ως προς την στήριξη και βάδιση και κυκλοφορεί μόνο με χρήση βοηθητικού αμαξιδίου.

Επειδή από τον έλεγχο των καταθέσεων/πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε ότι για τέσσερις (4) καταθέσεις ποσών 1.250,00€, 700,00€, 4.000,00€ και 1.000,00€ στις 29/08/2012, 10/06/2013, 19/11/2013 και 28/03/2014 αντίστοιχα, δεν αιτιολογήθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης τους με αποτέλεσμα να καταλογισθούν από τη φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το [άρθρο 48](#) παρ. 3 του ν. [2238/1994](#) και το άρθρο 21 παρ.4 του Ν.4172/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα αναφορικά με τις καταθέσεις των 1.250,00€ & 700,00€ στις 29/08/2012 & 10/06/2013 αντίστοιχα, δεν προσκόμισε στον έλεγχο, αλλά ούτε και στην υπηρεσία μας κανένα συγκεκριμένο στοιχείο, που να αποδεικνύει την βασιμότητα του ισχυρισμού αυτού, ήτοι ότι αποτελούν επιστροφή χρηματικών διευκολύνσεων, παρά μόνο υπεύθυνες δηλώσεις στις οποίες αναφέρεται μεν η χορήγηση δανείου από την προσφεύγουσα, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζεται ο χρόνος λήψης αυτού, παρά μόνο γίνεται αναφορά στον χρόνο επιστροφής του ποσού.

Επειδή, αναφορικά με τις καταθέσεις των 4.000,00€ & 1.000,00€ στις 19/11/2013 & 28/03/2014 αντίστοιχα, από τα συνυποβληθέντα δικαιολογητικά δεν αποδεικνύεται η βασιμότητα του ισχυρισμού της προσφεύγουσας, ότι αυτές έγιναν από την κουμπάρα της, προκειμένου να εξυπηρετηθεί η ηλικιωμένη μητέρα της τελευταίας, η οποία δεν μπορεί να μετακινηθεί από το σπίτι, καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία για το πού διατέθηκαν τα εν λόγω ποσά (π.χ αποδείξεις ιατρικών υπηρεσιών, αγοράς φαρμάκων κ.α.). Περαιτέρω, δεν προκύπτει από τις κινήσεις του λογαριασμού της προσφεύγουσας περιοδικότητα τοιαύτων καταθέσεων προς εξυπηρέτηση τηςπαρ' όλο που τα ιατρικά προβλήματα της μητέρας της, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, ήταν χρόνια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./21-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της
....., με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
ΦΟΡΟΣ	500,00€	500,00€
Πρόσθετοι Φόροι	219,00€	219,00€
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	37,50€	37,50€
Σύνολο για καταβολή	<u>756,50€</u>	<u>756,50€</u>

Υπ' αριθ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
ΦΟΡΟΣ	1.221,55€	1.221,55€
Πρόσθετοι Φόροι	657,19€	657,19€
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	141,00€	141,00€
Σύνολο για καταβολή	<u>2.020,20€</u>	<u>2.020,20€</u>

Υπ' αριθ./21-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
ΦΟΡΟΣ	330,00€	330,00€
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	40,00€	40,00€
Σύνολο για καταβολή	<u>370,00€</u>	<u>370,00€</u>

Υπ' αριθ./21-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2014

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2014	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ (ΑΡ.54 Ν.4174/2013)	100,00€	100,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.