



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 16/05/2019



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1149**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

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 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....» – **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου οικισμού κατά: α) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013, β) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014, γ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολ. έτους 2014, δ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολ. έτους 2015, ε) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 263,70€, πλέον προσαυξήσεων ύψους 247,35 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 511,05 €.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 3.466,67 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 133,70 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 3.251,74 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 6.852,11 €.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.902,75€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 951,38 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 2.854,13 €.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.237,50€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 618,75 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.856,25 €.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 768,81€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 384,41 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.153,22 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στις χρήσεις 2012-2016 από τη Δ.Ο.Υ., δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από 15/11/2018 πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) (Τμήμα Β1 Ερευνών) της Α.Α.Δ.Ε. Από την αξιοποίηση των διαλαμβανόμενων στο Π.Δ. 170/17, βάσει του οποίου εκδόθηκε η υπ. αρ. 773/2017 εντολή ελέγχου της παραπάνω υπηρεσίας με αντικείμενο την άρση του τραπεζικού απορρήτου από 01.01.2012 έως 31.12.2016 μέσω Σ.Μ.Τ.Λ διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Έγινε αποτύπωση της εικόνας Μητρώου του ελεγχόμενου και των συσχετιζόμενων προσώπων και εταιρειών, ως ακολούθως:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΤΟΥ " "									
Όνοματεπώνυμο	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Ασκούμενη Δραστηριότητα	Κατηγ. Βιβλίων	Φ.Π.Α.	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Διακοπής		
.....			Αγρότης ειδικού καθεστώτος	ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΣ	ΑΓΡΟΤΩΝ	31/12/2015	-		
ΣΥΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΑ Α.Φ.Μ. / ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ									
Όνοματεπώνυμο/ Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Ασκούμενη Δραστηριότητα	Κατηγ. Βιβλίων	Είδος Σχέσης	Ημ/νία Έναρξης ^(*)	Ημ/νία Διακοπής ^(*)	Ποσοστ. Συμ/χης	Λοιπά Μέλη
.....			Μη επιτηδευματίας		Σύζυγος	26/07/2007	-		
^(*) Οι αναγραφόμενες ημερομηνίες αφορούν την έναρξη της σχέσης των φυσικών προσώπων									

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΤΗΣ "" "									
Όνοματεπώνυμο	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Ασκούμενη Δραστηριότητα	Κατηγ. Βιβλίων	Φ.Π.Α.	Ημ/νία Έναρξης	Ημ/νία Διακοπής		
.....			Μη επιτηδευματίας						
ΣΥΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΑ Α.Φ.Μ. / ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ									
Όνοματεπώνυμο/ Επωνυμία	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Ασκούμενη Δραστηριότητα	Κατηγ. Βιβλίων	Είδος Σχέσης	Ημ/νία Έναρξης ^(*)	Ημ/νία Διακοπή ^(*)	Ποσοστ. Συμ/χής	Λοιπά Μέλη

.....	.....	.....	Αγρότης ειδικού καθεστώτος		Σύζυγος	26/07/2007	
(*) Οι αναγραφόμενες ημερομηνίες αφορούν την έναρξη της σχέσης του φυσικού προσώπου							

Ακίνητη περιουσία του ελεγχόμενου

Από τον έλεγχο στο σύστημα TAXIS της υπηρεσίας μας και ειδικότερα από το πληροφοριακό σύστημα Περιουσιολογίου – ΕΤΑΚ, προκύπτει ότι στην περιουσιακή κατάσταση του ελεγχόμενου και των σχετιζομένων μελών αυτού, δεν προήλθε καμία μεταβολή κατά τα ελεγχόμενα έτη.

Κινητή περιουσία του ελεγχόμενου

Από τον έλεγχο στο σύστημα TAXIS της υπηρεσίας, και ειδικότερα το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας, προκύπτει ότι ο φορολογούμενος έχει στην κατοχή του το με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, , 1108 κυβικών εκατοστών, με πρώτη άδεια κυκλοφορίας στην Ελλάδα την 25/05/1999 .

ΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ.-ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Έγινε αποτύπωση των δηλωθέντων εισοδημάτων του ελεγχόμενου και της συζύγου του για τις χρήσεις 2012 έως 2016, από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος , όπως αυτές εμφανίζονται στο σύστημα TAXIS της υπηρεσίας.

Τα ανωτέρω απεικονίζονται στους πίνακες που ακολουθούν :

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ & ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ "....."							
ΧΡΗΣΗ	Κ.Α.915 Συν καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάσει το αντικειμενικό σύστημα	Κ.Α. 667 Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	Κ.Α.657 Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς	Κ.Α. 617 Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά	Κ.Α. 659 Εισοδήματα του 2015 που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο	Κ.Α.475 Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	Κ.Α.465 Ζημία του ιδίου έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας
2012	37,02						
2013	37,02	0,05	480,00				
2014				480,00			
2015				480,00	316,37	603,00	398,89
2016				480,00	525,42	803,50	611,91
	74,04	0,05	480,00	1.440,00	841,79	1.406,50	
<u>Σημειώσεις:</u> - Τα ποσά είναι σε Ευρώ							

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ & ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ "					
ΧΡΗΣΗ	Κ.Α. 302	Κ.Α. 667	Κ.Α. 659	Κ.Α. 617	ΕΝΟΙΚΙΑ
	ΜΙΣΘΟΙ ⁽¹⁾	Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	Εισοδήματα του 2014 που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο	Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά	
2012					
2013					
2014					
2015					
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι

1. Ο ελεγχόμενος έκανε έναρξη εργασιών ως Αγρότης ειδικού καθεστώτος στις 31/12/2015.
2. Τα εισοδήματα του ελεγχόμενου προέρχονται κυρίως από επιδόματα.
3. Η σύζυγος του δεν δηλώνει κανένα εισόδημα.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου εστάλησαν από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στον ελεγχόμενο τα ακόλουθα :

- Η υπ' αριθμό Ειδική Πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών για τις φορολογικές περιόδους 1.1.2012 - 31.12.2016, με την οποία γνωστοποιήθηκε στον ελεγχόμενο η δυνατότητα υπαγωγής του στις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 59 του ν.4446/2016 . Το ως άνω έγγραφο αποστάλθηκε με συστημένη επιστολή, σχετική η με αριθμό απόδειξη παραλαβής – επίδοσης των ΕΛΤΑ, και επιδόθηκε στον ελεγχόμενο στις 24/10/2017 στην δηλωθείσα διεύθυνση στην
- Η υπ' αριθμό Κοινοποίηση εντολής – Γνωστοποίηση Δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων , βάσει της πολ. 1073/2018. Με το ως άνω έγγραφο γνωστοποιείται στον ελεγχόμενο η δυνατότητα υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 § 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 § 1 του ν.4512/2018. Το ως άνω έγγραφο αποστάλθηκε με συστημένη επιστολή, σχετική η με αριθμό απόδειξη

παραλαβής – επίδοσης των ΕΛΤΑ, και επιδόθηκε στον ελεγχόμενο στις 22/05/2017 στην δηλωθείσα διεύθυνση στην

-

Με το υπ' αριθμό πρωτ. έγγραφο, ο έλεγχος ζήτησε την άρση Τραπεζικού απορρήτου μέσω του "Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών" (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.)

Από τις απαντήσεις που λήφθηκαν μέσω του συστήματος Σ.Μ.Τ.Λ., σχετικά με τα τραπεζικά προϊόντα του ελεγχόμενου διαπιστώθηκε ότι κατέχει ατομικά ή ως συνδικαιούχος τους παρακάτω Τραπεζικούς Λογαριασμούς κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις.

ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ				
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΣΧΟΛΙΑ
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ				Ο λογαριασμός άνοιξε στις 21/5/2015. Ημερομηνία τελευταίας κίνησης λογ. 1/7/2017 με διαθέσιμο υπόλοιπο λογ. 0,45 €
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				Ο λογαριασμός άνοιξε στις 25/08/2016 . Ημερομηνία τελευταίας κίνησης λογ. 3/8/2017 με διαθέσιμο υπόλοιπο λογ 10.857,49 €
		"		
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				Ο λογαριασμός άνοιξε στις 28/11/2013. Ημερομηνία τελευταίας κίνησης λογ. 3/8/2017 με διαθέσιμο υπόλοιπο λογ 2,97 €
		"		
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ				Ο λογαριασμός άνοιξε στις 06/11/2014 . Ημερομηνία τελευταίας κίνησης λογ. 12/6/2017 με διαθέσιμο υπόλοιπο λογ. 5,84 €
		"		
ZIRAAT BANK				Ο λογαριασμός άνοιξε στις 27/01/2009 και έκλεισε στις 5/12/2012.
ZIRAAT BANK				Ο λογαριασμός ο οποίος άνοιξε στις 28/03/2012, είναι σε TRY. Οι μόνες κινήσεις που παρουσιάζει ο λογ. είναι μία κατάθεση και άμεση ανάληψη του ποσού, λόγω αγοραπωλησίας συναλλάγματος.
ZIRAAT BANK				Ο λογαριασμός άνοιξε στις 05/12/2012. Ημερομηνία τελευταίας κίνησης λογ. 28/11/2016 με διαθέσιμο υπόλοιπο λογ. 2,70 €
		"		
		"		

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ – ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Πιστωτικό Ίδρυμα
1	28/03/2012	2.200,00	.....	ZIRAAT
2	05/12/2012	20.000,00	....	ZIRAAT
3	31/12/2012	2.200,00	...	ZIRAAT
		24.400,00		
4	02/04/2013	10.500,00	...	ZIRAAT
5	29/04/2013	6.000,00	...	ZIRAAT
6	08/05/2013	3.500,00	...	ZIRAAT
7	16/07/2013	3.000,00	...	ZIRAAT
8	17/09/2013	7.000,00	...	ZIRAAT
9	21/10/2013	5.000,00	...	ZIRAAT
10	25/11/2013	3.000,00	...	ZIRAAT
11	23/12/2013	4.000,00	...	ΕΘΝΙΚΗ
12	30/12/2013	2.000,00	...	ZIRAAT
		44.000,00		
13	28/03/2014	3.000.00	...	ΕΘΝΙΚΗ
	10/04/2014	4.520.00	...	ΕΘΝΙΚΗ
15	20/10/2014	2.000.00	...	ΕΘΝΙΚΗ
16	06/11/2014	2.011.80	...	ΕΘΝΙΚΗ
		11.531,80		
17	08/01/2015	2,500.00	...	ΕΘΝΙΚΗ
18	02/03/2015	1,000.00	...	ΕΘΝΙΚΗ
19	30/04/2015	5,000.00	...	ΕΘΝΙΚΗ
20	29/05/2015	2,850.00	...	ΕΘΝΙΚΗ
		11.350,00		
21	28/04/2016	706,91	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
22	27/06/2016	220.00	...	ΠΕΙΡΑΙΩΣ
23	25/08/2016	5.000,00	...	ΕΘΝΙΚΗ
24	25/08/2016	507,00	...	ΕΘΝΙΚΗ
		6.433,91		

ΑΙΤΗΜΑ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (ΑΡΘ. 14 Ν.4174/2013)

Σε συνέχεια των ανωτέρω οι ελέγχοντες υπάλληλοι έθεσαν υπόψη του ελεγχόμενου δια του με αριθμό πρωτοκόλλου 7088/31.08.2018 αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 τα αποτελέσματα του ελέγχου με το αίτημα να τεθούν στην διάθεση του ελέγχου η πηγή και η αιτία προέλευσης των χρημάτων που αντιστοιχούν στις εμφανιζόμενες στον συνημμένο

πίνακα πιστώσεις που πραγματοποιήθηκαν στους ημεδαπούς τραπεζικούς λογαριασμούς, στους οποίους ο ελεγχόμενος εμφανίζεται είτε ως κύριος είτε ως συνδικαιούχος.

Το ως άνω έγγραφο αποστάλθηκε στην κατοικία του ελεγχόμενου με συστημένη επιστολή, σχετική η με αριθμό απόδειξη παραλαβής – επίδοσης των ΕΛΤΑ, και επιδόθηκε στον ελεγχόμενο στις 4/9/2018 στην δηλωθείσα διεύθυνση στην

Σε απάντηση του ανωτέρω εστάλη από τον ελεγχόμενο το από 10/09/2018 έγγραφο (εισερχόμενο πρωτ. 7313/11.09.2018), με το οποίο δηλώνει μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα :

"..... Τα ποσά που εμφανίζονται στους αριθ. λογ. που αναφέρονται στο έγγραφό σας είναι αποκλειστικά λεφτά του ναυτικού πατέρα μου τώρα συνταξιούχου τα οποία έστειλε για συντήρηση των οικογενειών μας και την επισκευή του σπιτιού μας.

A) Στον κοινό λογαριασμό με τον πατέρα μου με IBAN : GR651..... και στον κοινό λογαριασμό με την σύζυγό μου με IBAN GR460..... για το λόγο ότι η απόσταση από το ορεινό χωριό μου είναι περίπου 30 km από την ... και δεν μπορούσε η αγράμματη και άρρωστη μητέρα μου να μεταβεί στα πιστωτικά ιδρύματα της

B) Όσο αφορά τον λογαριασμό με αριθ IBAN GR2511..... είναι κοινός λογαριασμός με ένα συγχωριανό μου και αφορά εισφορές συγχωριανών μου για τις ανάγκες του τζαμιού του χωριού μας....."

Στο ως άνω έγγραφο απέστειλε συνημμένα φωτοαντίγραφα εκκαθαριστικών δηλώσεων του πατέρα του,

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Μετά την διεξοδική ανάλυση των κινήσεων των ημεδαπών λογαριασμών σε συνδυασμό με τις πληροφορίες που αποστάλθηκαν από τα εμπλεκόμενα πιστωτικά ιδρύματα και τις αιτιολογήσεις του ελεγχόμενου για τις υπό έλεγχο πιστώσεις, ο έλεγχος κατέληξε στις τελικές πρωτογενείς καταθέσεις – πιστώσεις.

Το αποτέλεσμα αυτού του προσδιορισμού αποτυπώνεται στον πίνακα που ακολουθεί :

ΕΤΟΣ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟ	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2012	9.600,00	0,00	9.600,00
2013	13.333,33	0,00	13.333,33
2014	5.765,90	0,00	5.765,90
2015	3.750,00	0,00	3.750,00
2016	473,50	0,00	473,50

ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	Αριθμός Λογαριασμού	Πιστωτικό Ίδρυμα	Παρατηρήσεις
1	28/03/2012	2.200,00	.....	ZIRAAT	Για την πίστωση του ποσού των 2.200,00€, δεν δόθηκε καμία διευκρίνιση από τον ελεγχόμενο, με συνέπεια το ανωτέρω ποσό να θεωρηθεί από τον έλεγχο ως εισόδημα αγνώστου πηγής και αιτίας προέλευσης
2	05/12/2012	20.000,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 20.000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2012, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 48.366,18 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία .....μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2012 ο πατέρας του ελεγχόμενου από την εν λόγω εταιρία ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 10.440,96 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο, διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 20.000,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τα αναγραφόμενα στο σχετικό παραστατικό που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού

					των 20.000,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης
3	31/12/2012	2.200,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 2200,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2012, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 48.366,18 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. 9459/08.11.2018 έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2012 ο πατέρας του ελεγχόμενου από την εν λόγω εταιρία ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 10.440,96 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο, διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 2200,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τα αναγραφόμενα στο σχετικό παραστατικό που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 2200,00€, ως αγνώστου πηγής.
		24.400,00			
4	02/04/2013	10.500,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 10.500,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2013, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό

					δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 43.002,01 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία .....μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2013 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 8.393,11 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 10.500,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 10.500,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
5	29/04/2013	6.000,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 6.000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2013, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 43.002,01 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2013 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και

					β) 8.393,11 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 6.000,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 6.000,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
6	08/05/2013	3.500,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 3.500,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2013, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 43.002,01 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2013 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 8.393,11 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 3.500,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 3.500,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.

7	16/07/2013	3.000,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 3.000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2013, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 43.002,01 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία .....μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2013 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 8.393,11 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 3.000,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 3.000,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
8	17/09/2013	7.000,00	..... .....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 7000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2013, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 43.002,01 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική

					επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2013 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 8.393,11 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 7000,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 7000,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
9	21/10/2013	5.000,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 5000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2013, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 43.002,01 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2013 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 8.393,11 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 5000,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο

					του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 5000,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
10	25/11/2013	3.000,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 3000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2013, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 43.002,01 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2013 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 8.393,11 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 3000,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 3000,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
11	30/12/2013	2.000,00	.....	ZIRAAT	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 2000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους

					2013, από όπου προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 43.002,01 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2013 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν α) 30.000,00 € μέσω κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό και β) 8.393,11 € μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 2000,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την ZIRAAT BANK με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 2000,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
		40.000,00			
12	28/03/2014	3,000.00	.....	ΕΘΝΙΚΗ	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 3.000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2014, από όπου προκύπτει ότι το δηλωθέν εισόδημα από ναυτικές εργασίες του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 5417,15 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2014 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν 4491,79€ μέσω

					έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 3.000,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την Εθνική Τράπεζα, με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 3.000,00€, ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
13	10/04/2014	4,520.00	.....	ΕΘΝΙΚΗ	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 4520,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα που έστειλε ο πατέρας του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα εργαζόταν ως ναυτικός. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2014, από όπου προκύπτει ότι το δηλωθέν εισόδημα από ναυτικές εργασίες του πατέρα του ανήρχετο στο ποσό των 5417,15 €. Από το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο που αποστάλθηκε από την εταιρεία μετά από τηλεφωνική επικοινωνία των ελεγχόντων υπαλλήλων με τον υπάλληλο της εταιρείας κ., προκύπτει ότι τα ποσά που έλαβε εντός του έτους 2014 ο πατέρας του ελεγχόμενου ήταν 4491,79€ μέσω έκδοσης επιταγών. Με δεδομένο τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 4520,00€ ήρθε στην κυριότητα του , ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την Εθνική Τράπεζα, με συνέπεια να θεωρηθεί η πίστωση του ποσού των 4520,00€, ως αγνώστου πηγή και προέλευσης.

14	20/10/2014	2,000.00	.....	ΕΘΝΙΚΗ	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 2.000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα του πατέρα του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα ήταν συνταξιούχος. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2014, από όπου προκύπτει ότι το δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του από σύνταξη ανήρχετο στο ποσό των 7.930,20 €. Ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 2.000,00€ ήρθε στην κυριότητα του, ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από την σύζυγο του, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο προς την Εθνική Τράπεζα, με συνέπεια η πίστωση του ποσού των 2.000,00€, θεωρήθηκε ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
15	06/11/2014	2.011.80	.....	ΕΘΝΙΚΗ	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 2011,80,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα του πατέρα του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα ήταν συνταξιούχος. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2014, από όπου προκύπτει ότι το δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του από σύνταξη ανήρχετο στο ποσό των 7.930,20 €. Ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 2011,80€ ήρθε στην κυριότητα της συζύγου του, ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από την ίδια, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. ΕΜΠ1640/18.09.2018 έγγραφο, με συνέπεια η πίστωση του ποσού των 2.011,80 €,

					θεωρήθηκε ως αγνώστου πηγή και προέλευσης.
		11.531,80			
16	08/01/2015	2,500.00	.....	ΕΘΝΙΚΗ	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 2500,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα του πατέρα του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα ήταν συνταξιούχος. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2015, από όπου προκύπτει ότι το δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του από σύνταξη ανήρχετο στο ποσό των 9.355,68 €. Ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν αποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 2500,00 € ήρθε στην κυριότητα του, ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ. έγγραφο, με συνέπεια η πίστωση του ποσού των 2500,00 €, θεωρήθηκε ως αγνώστου πηγής και προέλευσης.
17	30/04/2015	5,000.00	.....	ΕΘΝΙΚΗ	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 5000,00€ που πιστώθηκε στον εν λόγω λογαριασμό, προέρχεται από χρήματα του πατέρα του, ο οποίος στο συγκεκριμένο διάστημα ήταν συνταξιούχος. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, απέστειλε αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης του έτους 2015, από όπου προκύπτει ότι το δηλωθέν εισόδημα του πατέρα του από σύνταξη ανήρχετο στο ποσό των 9.355,68 €. Ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου δεν έγινε αποδεκτός από τον έλεγχο διότι δεν υποδείχθηκε από τον ελεγχόμενο ο τρόπος που το ποσό των 5000,00 € ήρθε στην κυριότητα του, ώστε στην συνέχεια να κατατεθεί στον εν λόγω λογαριασμό από τον ίδιο, όπως προκύπτει από τον έλεγχο του παραστατικού που αποστάλθηκε ως απάντηση στο με. αρ. πρωτ.

					 έγγραφο, με συνέπεια η πίστωση του ποσού των 5000,00 €, θεωρήθηκε ως αγνώστου πηγής και προέλευσης .
		7.500,00			
18	27/06/2016	220.00	.....	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Αφορά κατάθεση του ιδίου όπως προκύπτει από το υπ. αρ. έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς. Για την πίστωση του ποσού των 220,00€, δεν δόθηκε καμία διευκρίνιση από τον ελεγχόμενο, με συνέπεια το ανωτέρω ποσό να θεωρηθεί από τον έλεγχο ως εισόδημα αγνώστου πηγής και αιτίας προέλευσης.
19	25/08/2016	507,00	.....	ΕΘΝΙΚΗ	Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου το ποσό των 507,00€ αποτελεί εισφορά συγχωριανών του για τις ανάγκες του τζαμιού του χωρίου του, χωρίς την προσκόμιση όμως κανενός στοιχείου που να αποδεικνύει τον ανωτέρω ισχυρισμό του. Από τον έλεγχο των παραστατικών που αποστάλθηκαν με το υπ. αρ. πρωτ. έγγραφο της Εθνικής Τράπεζας, το υπό έλεγχο ποσό κατατέθηκε από τον ελεγχόμενο. Συνέπεια των ανωτέρω το ποσό των 507,00€ θεωρείται από τον έλεγχο ως εισόδημα αγνώστου πηγής και προέλευσης .
		727,00			

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενος τον κάτωθι λόγο:

- Τα αναφερόμενα ποσά στον έλεγχο είναι από νόμιμη πηγή και προέρχονται από αποταμιεύσεις του πατέρα του τα χρόνια που ήταν ναυτικός και συνεπώς δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας

Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί του ότι δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής **Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν** σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/94 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. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή...», ενώ σύμφωνα με τη διάταξη της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994**, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και 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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 εισάγεται μια διαδικαστική ρύθμιση, ή μάλλον διευκρινίζεται απερίφραστα και κατηγορηματικά ένα διαδικαστικό θέμα σχετικά με το βάρος απόδειξης σε αυτές τις περιπτώσεις. Έχει ήδη κριθεί και νομολογιακά, ότι η επίμαχη

διάταξη δε χαρακτηρίζει ως εισόδημα προσαύξηση που δε φέρει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, αλλά απλώς κατανέμει το βάρος απόδειξης μεταξύ της φορολογικής αρχής και του φορολογούμενου, της πρώτης περιοριζόμενης στην εξακρίβωση της περιουσιακής προσαύξησης και του δεύτερου βαρυνόμενου με την απόδειξη της φορολόγησης ή της νόμιμης απαλλαγής από το φόρο ή της μη υπαγωγής σε φόρο των χρηματικών ποσών που τη δημιούργησαν (ΔΕΦΑΘ 3983/2015).

Σύμφωνα με πάγια νομολογία, ως «εισόδημα» κατά τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 4 και 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, νοείται και φορολογείται η πρόσοδος που παράγεται περιοδικά, από διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, και αποτελεί το αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας ή τον καρπό των περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, όχι και κάθε άλλη, μη έχουσα τα παραπάνω γνωρίσματα, προσαύξηση της περιουσίας του, εκτός κι αν με ειδική διάταξη νόμου θεωρείται εισόδημα, για την υπαγωγή του στο φόρο (βλ. ΣτΕ 3872/2013, 420/1999 επταμ., 1663/1994, 3342/1985, 1453/1982, 3514/1975, 2417/1965 κ.ά.).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), 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 περαιτέρω, με την παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή στο άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, 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 το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου,

διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη επιβολής προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης επιβολής προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.**

Επειδή, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΣΤΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027, ΔΕφΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας.

Επειδή, τα βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοση της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519).

Επειδή περαιτέρω, με την **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «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. [...] 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 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. [...] 7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά

κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 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. [...]** 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της [παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94](#)».

Επειδή περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «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 [...]**. Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται **ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφοριών και στοιχείων από τα**

εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016)...

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, "τεκμήρια"), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή

αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων επικαλείται, χωρίς να αποδεικνύει, βάσει των διατάξεων της εγκυκλίου ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015, ότι η προσαύξηση περιουσίας κατά το ποσό των 20.000 που έχει κατατεθεί στις 05-12-2012 στην Τράπεζα ZIRAAT, αλλά και στις 31-12-2012 ποσού 2.200 ευρώ αντίστοιχα, είναι χρήματα που του είχε δώσει ο πατέρας του και προέρχονταν από την εργασία του ως ναυτικού, δεδομένου ότι δεν αρκεί να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον φερόμενο ως δωρητή, ή τον παρέχοντα, να παρέχει τα χρηματικά αυτά ποσά στον προσφεύγοντα, δηλ. αν είχε τη χρηματοδοτική ικανότητα, αλλά και να αποδεικνύεται από τη ροή του χρήματος, όπως αυτή φαίνεται μέσα από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του, ότι όντως τα παρείχε στον προσφεύγοντα.

Επειδή μόνο σε έναν τραπεζικό λογαριασμό και πιο συγκεκριμένα στον λογαριασμό της ZIRAAT BANK με αρ:, αναφέρεται ως συνδικαιούχος ο πατέρας του και εφόσον οι καταθέσεις που του αποδίδονται δεν προκύπτει ότι προήλθαν από προηγούμενη ανάληψη από τον κοινό λογαριασμό, ώστε να θεωρηθεί ότι πρόκειται περί επανακατάθεσης ποσών που προέρχονταν από τα χρήματα της μισθοδοσίας του πατέρα του.

Επειδή υιοθετούνται τα πορίσματα και οι θέσεις του ελέγχου όπως διατυπώνονται στην αρ. έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με την παρούσα δεν προσκομίσθηκαν έγγραφα ή άλλα στοιχεία (π.χ. αντίγραφα κίνησης λογαριασμών που να προκύπτει ο καταθέτης και η αιτιολογία, αντίγραφα δήλωσης δωρεάς κ.λ.π.) που να αποδεικνύουν, ότι η παραπάνω προσαύξηση της περιουσίας που καταλογίστηκε με βάση τα άρθρα 48 παρ 3 του Ν. 2238/1994 και 21 του Ν. 4172/2013 δικαιολογείται.

Συνεπώς οι παραπάνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως «νόμω και ουσία» αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» – Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	263,70	263,70
Πρόσθετος φόρος επί του εισοδήματος λόγω ανακρίβειας με την παρούσα απόφαση	247,35	247,35
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	511,05	511,05
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση		511,05 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	3.466,67	3.466,67
Πρόσθετος φόρος επί του εισοδήματος λόγω ανακρίβειας με την παρούσα απόφαση	3.251,74	3.251,74
Εισφορά Αλληλεγγύης με την παρούσα απόφαση	133,70	133,70
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	6.852,11	6.852,11
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση		6.852,11 €

Φορολογικό Έτος 2014 (01/01/2014 – 31/12/2014)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	1.902,75	1.902,75
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν. 4174/2013	951,38	951,38
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	2.854,13	2.854,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση		2.854,13 €

Φορολογικό Έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	1.237,50	1.237,50
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν. 4174/2013	618,75	618,75
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	1.856,25	1.856,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση		1.856,25 €

Φορολογικό Έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	768,81	768,81
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν. 4174/2013	384,41	384,41
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	1.153,22	1.153,22
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση		1.153,22 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.