



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση :** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο :** 213 1604551

**Fax :** 213 1604567

Καλλιθέα, 25-11-2019

Αριθμός Απόφασης: 3171

### **Α Π Ο Φ Α Σ Η**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε.

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4.Την με αριθμό πρωτ. ....../27-06-2019 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αρ. ...., κατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:**

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ |                |               |                                    |                         |                    |                            |
|----------------------------------|----------------|---------------|------------------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| A/A                              | Αριθμός πράξης | Ημ/νία πράξης | Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης | Είδος φόρου ή προστίμου | Οικον./Φορολ. έτος | Συνολικό ποσό καταλογισμού |
| 1                                | .....          | 21-05-2019    | 28-05-2019                         | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                | 2014               | 5.414,56 €                 |
| 2                                | .....          | 21-05-2019    | 28-05-2019                         | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                | 2014               | 393,00€                    |
| 3                                | .....          | 21-05-2019    | 28-05-2019                         | ΕΙΣΟΔΗΜΑ                | 2015               | 727,70 €                   |
| 4                                | .....          | 21-05-2019    | 28-05-2019                         | Πρόστιμο ΦΠΑ            | 2013               | 100,00 €                   |
| 9                                | ΣΥΝΟΛΟ         |               |                                    |                         |                    | 6.635,26€                  |

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες σε πίνακα πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τα με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ...../2019 και ΔΕΔ ...../2019 Υπομνήματα, που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

7. Τις απόψεις της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ. ....../27-06-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.613,41 €, πλέον 2.527,69 € πρόστιμο ανακριβούς υποβολής δήλωσης άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του ΚΦΔ, πλέον 273,46 € εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 5.414,56 €.

Με την υπ' αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 330,00 €, πλέον 33,00 € πρόστιμο ανακριβούς υποβολής δήλωσης άρθρου 58, πλέον 30,00 € εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 393,00 €.

Με την υπ' αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 627,00 €, πλέον 62,70 € πρόστιμο ανακριβούς υποβολής δήλωσης άρθρου 58, πλέον 38,00 € εισφορά αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό

ποσό 727,70 €.

Με την υπ' αρ...../2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 Ν.2523/1997)** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1β του Ν.2859/00, όπως ίσχυε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

### **ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος και προστίμου ΦΠΑ (αρ. 4 Ν.2523/1997), συνεπεία της με αρ. ....../2016 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού. Αιτία ελέγχου αποτελέσαν

α) το με αρ. πρωτ. ....../...../...../2015 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Χολαργού ...../2016) και β) το με αρ. πρωτ...../...../...../2017 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Χολαργού ...../2017).

Σύμφωνα με το πόρισμα της από 21/05/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατόπιν ανοίγματος των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος μέσω της εφαρμογής της ΑΥΟ.4105 της ΑΑΔΕ (αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ ...../ΕΜΠ/2017 εγγράφου του Διοικητή της ΑΜΕ) για τα έτη 2013 και 2014 και μέσω της εφαρμογής του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών της ΑΑΔΕ για το έτος 2015, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα:

**Προσαύξηση περιουσίας** (άρθρου 21§4 ν.4172/2013), για τα έτη, **2013, 2014 και 2015** συνολικού ποσού **5.869,98€, 1.000,00 € και 1.900,00 €** αντίστοιχα, προερχόμενη από τις κάτωθι αδιευκρίνιστες καταθέσεις :

**Ο προσφεύγων**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων **ισχυριζόμενος τα εξής** :

1<sup>ος</sup> Λόγος: Παράνομος καταλογισμός φερόμενης ως «προσαυξήσεως περιουσίας » στη χρήση 2013, των καταθέσεων στον υπ' αρ. .... τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας ..... καίτοι πλήρως αποδεικνύεται η προέλευση των ελεγχόμενων ποσών, ως διανεμόμενα κέρδη της επιχείρησης «.....».

➤ 2<sup>ος</sup> Λόγος : Παράνομος καταλογισμός φερόμενης ως «προσαυξήσεως περιουσίας » στις χρήσεις 2014 και 2015 των καταθέσεων στους υπ' αρ. .... και ..... τραπεζικούς λογαριασμούς της τράπεζας ..... καίτοι

πλήρως αποδεικνύεται η προέλευση των ελεγχόμενων ποσών, ως επιστροφή ταμειακής διευκόλυνσης.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 § 4 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του Ν. 4172/2013**, 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 **ΠΟΛ.1095/29-01-2011**, με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.[3888/2010](#)», μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«..... 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:

«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.....

Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν .4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο **είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.** Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε

περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός...»

**Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται :**

**«Β' Προσαύξηση περιουσίας**

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2 Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο

φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

**Ως προς τον 1<sup>ο</sup> ισχυρισμό του προσφεύγοντος αναφορικά με τις πιστώσεις στον υπ' αρ. .... τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας .....**

Επειδή, για τον προσφεύγοντα, **στο οικονομικό έτος 2014**, διαπιστώθηκαν καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό για τις οποίες ο έλεγχος έκρινε ότι συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.4 του Ν.4172/2013 και το αρ.39 του Ν.4174/2013 και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του ν.5638/32 για τις καταθέσεις σε κοινό λογαριασμό όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν, προσδιόρισε αυτή (προσαύξηση) ως ακολούθως:

**ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2014**

| A/A | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ          | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ        | ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡ | ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ 1/3 |
|-----|---------|----------------|-----------------|--------------------|-------------------|-------------|-----------------|
| 2   | .....   | .....          | 30/01/2013      | ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ | .....             | 1.630,00    | 543,33          |
| 3   | .....   | .....          | 08/02/2013      | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ | 3.980,00    | 1.326,66        |
| 5   | .....   | .....          | 09/05/2013      | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ | 4.000,00    | 1.333,33        |

|    |  |  |            |                      |                      |           |                 |
|----|--|--|------------|----------------------|----------------------|-----------|-----------------|
| 10 |  |  | 06/09/2013 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ | 8.000,00  | 2.666,66        |
|    |  |  |            |                      |                      | 17.610,00 | <b>5.869,98</b> |

**Επιπροσθέτως**, ο έλεγχος διαπίστωσε λογιστικές διαφορές από αποσβέσεις ποσού 3.245,31€ καθώς δεν προσκομίστηκε ανάλυση των αποσβέσεων.

**Επειδή**, στο **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι :« Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

**Επειδή**, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν μερίδιο συμμετοχής του στα εισπραττόμενα ενοίκια της εταιρείας «.....» βάσει ποσοστού συμμετοχής του στην εν λόγω τεχνική εταιρεία. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων ισχυρίζεται «

Ο τραπεζικός λογαριασμός με αριθμό ....., της τράπεζας ....., με δικαιούχους τους: i) ....., ii) ..... και iii) ..... ανοίχθηκε με μοναδικό σκοπό να κατατίθενται σε αυτόν χρηματικά ποσά προερχόμενα από τα έσοδα της ομόρρυθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», που είχε συσταθεί προηγούμενα και μέλη της οποίας ήταν οι παραπάνω.

Αναλυτικότερα η Εταιρεία, τα μέλη της, η ημερομηνία σύστασης της έχουν ως κατωτέρω: Η εταιρεία με την επωνυμία «.....» η οποία συστάθηκε με την από 12η Ιουνίου 2001 Εταιρική Σύμβαση με αριθμό μητρώου των βιβλίων εταιρειών του πρωτοδικείου Αθηνών ...../2001, με Α.Φ.Μ. .... η οποία τροποποιήθηκε με την από 02.04.2009 τροποποίηση-κωδικοποίηση καταστατικού η οποία καταχωρήθηκε στα βιβλία του Πρωτοδικείου Αθηνών με γενικό αριθμό ...../2009 και η οποία τροποποιήθηκε εκ νέου με από 26.09.2017 τροποποίηση-κωδικοποίηση καταστατικού. Συνημμένα: Τροποποίηση Καταστατικού 26.09.2017 Β). Αμέσως μετά την σύσταση της εταιρείας, υποβάλαμε αίτημα στην Τράπεζα ....., για άνοιγμα Τραπεζικού Λογαριασμού Δεδομένου ότι υπήρχε άμεση ανάγκη για την ύπαρξη τραπεζικού λογ/σμού που θα εξυπηρετούσε τις ανάγκες της εταιρείας, ανοίχθηκε τραπεζικός λογαριασμός στο όνομα των φυσικών προσώπων ο οποίος όμως χρησιμοποιούνταν στην ουσία ως Όψεως. Ο τραπεζικός Λογ/σμός υπ' αριθμόν ....., της τράπεζας ....., είχε δικαιούχους τα ανωτέρω προαναφερθέντα φυσικά πρόσωπα

(....., ..... και .....), οι οποίοι ήταν και τα ομόρρυθμα μέλη της εταιρείας μέχρι και την τελευταία τροποποίηση του καταστατικού στις 17.09.2017. Κατά συνέπεια οι χρηματικές πιστώσεις/καταθέσεις στον τραπεζικό λογαριασμό Νο ....., προέρχονταν αποκλειστικά από υπηρεσίες που παρείχε η ως άνω εταιρεία και αφορούσαν την είσπραξη/εξόφληση κατά κύριο λόγο μισθωμάτων από την εκμετάλλευση των ακινήτων που είχε στην ιδιοκτησία της. Στην κίνηση του λογαριασμού εμφανίζονται και χρεώσεις, οι οποίες αφορούσαν σε αναλήψεις μετρητών με σκοπό την κάλυψη των εξόδων και των δαπανών της Εταιρείας. Τα μετρητά των ελεγχόμενων πιστώσεων που κατατίθενται στον ως άνω λογαριασμό αποτελούσαν μέρος των νομίμως φορολογημένων εσόδων της εταιρείας, όπως αυτό αποδεικνύεται από τα αντίγραφα των Ε2, Ε3 και Ε5, τα οποία προσκομίζονται με το παρόν υπόμνημα στην Υπηρεσία σας και από τα οποία προκύπτει με σαφήνεια ότι το σύνολο των ποσών που τοποθετήθηκαν στον λογαριασμό υπ' αριθμ. ...., της τράπεζας ....., με δικαιούχους τους Κ.Κ. .... και ....., δεν υπερβαίνει το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της Εταιρείας ετησίως. Συνημμένα: Αντίγραφα Ε2, Ε3 και Ε5 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» Επισημαίνεται ότι τα εν λόγω ποσά προέρχονται από δεδομένη και καθ' όλα γνωστή αιτία, ήτοι από την Εταιρεία μας «.....», της οποίας όπως σας έχει ήδη αναφερθεί ο κ. .... αποτελούσε Εταίρος. Επισημαίνεται ότι ουδόλως συνιστούν «αναπαισιόλητη Προσαύξηση Περιουσίας» φορολογητέα επ' ονόματι του δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 48, παρ. 3 του Νόμου 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.). Τα ποσά δεν αναλήφθηκαν από τους Εταίρους προς ίδια χρησιμοποίηση και επ' ωφέλεια τους αλλά για σκοπούς διαχείρισης τους για λογαριασμό της εν λόγω Εταιρείας. Επομένως η Εταιρεία ουδέποτε αποξενώθηκε από τα προαναφερθέντα ποσά και διατηρούσε ακέραια την απαίτηση επιστροφής τους, η οποία πραγματοποιείτο όταν υφίστατο ανάγκη αποπληρωμής λογαριασμών ή πάγιων εξόδων της εν λόγω Εταιρείας. Κατά συνέπεια οι ως άνω πιστώσεις δεν αποτελούν πρωτογενείς καταθέσεις άρα και φορολογητέο εισόδημα, καθώς ουδέποτε κατέστη ίδια περιουσία του ελεγχόμενου και ουδέποτε χρησιμοποιήθηκαν επ' ονόματι και επ' ωφέλεια του..... Με την παρούσα κρίνεται σκόπιμο να προσθέσω στους ως άνω ισχυρισμούς ότι κατά τη συγκεκριμένη χρήση 2013, έλαβα από την επιχείρηση «.....» το καθαρό ποσό των 13.736,82 € από τα ήδη φορολογηθέντα κέρδη της εταιρείας σύμφωνα με το ποσοστό του 35% που μου αναλογούσε. Μάλιστα το ποσό αυτό δηλώθηκε στον κωδικό 431 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του αντίστοιχου οικονομικού έτους 2014 καθώς επίσης και ο αντίστοιχος φόρος ποσού 6.130,23 €. Είναι προδήλως φανερό ότι ο εταίρος μιας ομόρρυθμης επιχείρησης η οποία τηρεί β' κατηγορίας βιβλία (σχετικό 5), στην οποία καθημερινά προσφέρει με προσωπικό κόπο και εργασία, όπως ακριβώς στην περίπτωση μου, ελάμβανα προκαταβολικά τα κέρδη τα οποία μου αναλογούσαν καθώς από αυτά τα ποσά κάλυπτα τις βιοποριστικές ανάγκες τις δικές μου

και της οικογένειάς μου. Αυτό συνέβαινε γιατί αντικειμενικά μια εταιρία με β' κατηγορίας βιβλία η οποία δεν τηρεί υπόλοιπο ταμείου δεν γίνονται οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές που να τεκμηριώνουν που αναλώθηκαν τα διαθέσιμα της, ως εκ τούτου τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από την επιχειρηματική της δραστηριότητα οι εταίροι μπορούν να τα λαμβάνουν τμηματικά και χωρίς να απαιτείται κάποια απόφαση για διανομή όπως συμβαίνει στις κεφαλαιουχικές εταιρίες.».

**Επειδή**, οι ανωτέρω ισχυρισμοί, είχαν ομοίως προβληθεί κατά τον έλεγχο, οι οποίοι ωστόσο απορρίφθηκαν με την αιτιολογία :«Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τις διευκρινίσεις του ελεγχόμενου αναφορικά με τις πιστώσεις με α/α 2, 3, 5 και 10 ότι αφορούν μερίδιο συμμετοχής του στα εισπραττόμενα ενοίκια της εταιρείας «.....» βάσει ποσοστού συμμετοχής του στην εν λόγω τεχνική εταιρεία, καθώς τα παραστατικά που προσκομίσθηκαν με το τελευταίο υπ. αρ. ....../2019 υπόμνημα δεν αποδεικνύουν ότι τα εισοδήματα από ακίνητα της εταιρείας «.....» δεν κατατίθεντο σε άλλο λογαριασμό της εταιρείας. Συγκεκριμένα, προσκομίσθηκαν έγγραφα των τραπεζών ....., και ..... στα οποία αναφέρεται ότι η εταιρεία «.....» δεν τηρεί λογαριασμό στις εν λόγω τράπεζες καθώς και έγγραφο της ..... απευθυνόμενο προς την «.....» στο οποίο αναφέρεται ότι η εν λόγω εταιρεία είναι πελάτης της από 07.06.2012 και τηρούσε μέχρι 19.03.2019 το με IBAN ..... λογαριασμό καθώς και αντίγραφο κίνησης του προαναφερθέντος λογαριασμού ο οποίος όμως φαίνεται να έχει ανοίξει στις 20.05.2016.».

Ωστόσο για την από 03/01/2013 πίστωση στον υπό κρίση λογαριασμό, ποσού 344,40 €, ο έλεγχος έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι αυτή αφορά την τεχνική εταιρεία και αιτιολόγησε ως εξής : «η πίστωση με σ/σ 1 αφορά ενοίκιο της εταιρείας «.....» καθώς ως καταθέτης αναφέρεται ενοικιαστής ακινήτου της εταιρείας «.....». Για τα υπόλοιπα ποσά που αντιστοιχούν στις πιστώσεις με α/α 2, 3, 5 και 10 ο έλεγχος δεν αποδέχεται ότι αφορούν μερίδιο συμμετοχής του ελεγχόμενου στα εισπραττόμενα ενοίκια της εταιρείας «.....» βάσει ποσοστού συμμετοχής του στην εν λόγω τεχνική εταιρεία καθώς δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα εισοδήματα της εταιρείας δεν έχουν κατατεθεί σε λογαριασμούς της ίδιας».

**Επειδή**, προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή και με τα υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΔ ...../2019 και ΔΕΔ...../2019 υποβληθέντα στην υπηρεσία μας Υπομνήματα, προσκόμισε τα εξής:

- Αντίγραφα των εντύπων των φορολογικών δηλώσεων Ε2, Ε3 και Ε5 για την χρήση 2013 της εταιρείας «.....»
- Αντίγραφα των συνοδευτικών εντύπων Ε2 και Ε3 για την χρήση 2013 των φορολογικών δηλώσεων του

- Αντίγραφα των καταθετηρίων των υπ' αρ. 3, 5 και 10 κινήσεων.
- Τροποποίηση Καταστατικού της εταιρείας «.....».
- Αντίγραφα μισθωτηρίων συμβολαίων συναφθέντων από την «.....» με τους μισθωτές της.
- Υπεύθυνη Δήλωση της κυρίας ....., διαχειρίστριας της εταιρείας «.....».
- Βεβαίωση των αναλογούντων κερδών του προσφεύγοντος από φορολογητέα κερδών στο όνομα της εταιρείας «.....» κέρδη, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013.
- Την από 21/03/2019 Βεβαίωση της τράπεζας ..... με την οποία βεβαιώνεται ότι η «.....», δεν τηρεί λογαριασμό στην ανωτέρω τράπεζα.
- Την από 26/03/2019 Βεβαίωση της ..... με την οποία βεβαιώνεται ότι η «.....», δεν τηρεί λογαριασμό στην ανωτέρω τράπεζα.
- Την από 28/03/2019 Βεβαίωση της τράπεζας ..... με την οποία βεβαιώνεται ότι η «.....», δεν τηρεί λογαριασμό στην ανωτέρω τράπεζα.
- Την από 20/03/2019 Επιστολή της τράπεζας ..... με την οποία βεβαιώνεται ότι η «.....», είναι πελάτης του καταστήματος από 07/06/2012 και ότι ο μοναδικός λογαριασμός που τηρείτε στην τράπεζα είναι ο .....

**Επειδή**, λαμβάνοντας υπόψη την εξέταση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος και των στοιχείων του φακέλου, προκύπτουν οι κάτωθι παραδοχές :

- Από τις βεβαιώσεις των τραπεζών ..... και ..... προκύπτει ότι η «.....», κατά την υπό κρίση περίοδο (χρήση 2013), δεν τηρούσε λογαριασμό σε καμία από τις συστημικές τράπεζες.
- Η διαχειρίστρια της τεχνικής εταιρείας, δηλώνει ότι και σε καμία άλλη τράπεζα δεν τηρήθηκε τραπεζικός λογαριασμός στο όνομα της εταιρείας στην υπό κρίση περίοδο.
- Η τεχνική εταιρεία είναι πελάτης της τράπεζας ..... από 07.06.2012, όπως προκύπτει από την βεβαίωση της ως άνω Τράπεζας και ο μοναδικός λογαριασμός στο όνομα της εταιρείας είναι ο υπ' αρ....., όπως προκύπτει από την ίδια βεβαίωση της Τράπεζας, ο οποίος ωστόσο δεν ανοίχτηκε πριν την 20-05-2016, όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις του ελέγχου (στη σελ.18 της έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι από το προσκομισθέν από τον προσφεύγοντα κατά τη διάρκεια του έλεγχου, αντίγραφο κίνησης του προαναφερθέντος λογαριασμού «*φαίνεται να έχει ανοίξει στις 20.05.2016*»).
- Τα μέλη της τεχνικής εταιρείας την υπό κρίση περίοδο ήταν οι : i) ..... ii) ..... και iii) .....
- Οι συνδικαιούχοι του τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό ....., της

τράπεζας ....., είναι : i) ..... ii) ..... και iii) .....

- Τα έσοδα της τεχνικής εταιρείας αφορούν μισθώματα από την εκμετάλλευση των ακινήτων που είχε στην ιδιοκτησία της, τα οποία για την υπό κρίση περίοδο ανέρχονταν στο ποσό των 76.105,00 €, ενώ τα καθαρά κέρδη στο ποσό των 56.763,01 €. Από τα ήδη φορολογηθέντα κέρδη της εταιρείας ο προσφεύγων έλαβε, το καθαρό ποσό των 13.736,82 €, σύμφωνα με το ποσοστό του 35% που του αναλογούσε.
- Από τα αντίγραφα των προσκομισθέντων μισθωτηρίων δεν προκύπτει τυχόν όρος υποχρέωσης ή περιορισμού ως προς τον τρόπο καταβολής των μισθωμάτων από τους μισθωτές (πχ. καταβολή σε συγκεκριμένο λογαριασμό τραπεζής στο όνομα της εταιρείας).
- Από τα αντίγραφα των καταθετηρίων των υπό κρίση πιστώσεων προκύπτουν καταθέσεις μετρητών από μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας.

**Επειδή**, όπως προαναφέρθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του Ν. 4172/2013**, 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**, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες, τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, τα προσκομισθέντα στοιχεία, τις ανωτέρω παραδοχές που προκύπτουν από αυτά και δη της παραδοχής ότι δεν προκύπτει κατά την κρινόμενη περίοδο (2013), η τεχνική εταιρεία να τηρεί τραπεζικό λογαριασμό στο όνομά της, **κρίνεται εύλογος και βάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο υπ' αριθμόν ....., τραπεζικός λογαριασμός της τράπεζας ....., με συνδικαιούχους τα φυσικά πρόσωπα, μέλη της ομόρρυθμης τεχνικής εταιρείας, με την επωνυμία «.....» χρησιμοποιείτο για να κατατίθενται σε αυτόν χρηματικά ποσά προερχόμενα από τα έσοδα της (της τεχνικής εταιρείας) και δεδομένου ότι η ως άνω εταιρεία, είχε τη δυνατότητα κατάθεσης των υπό κρίση ποσών, πρέπει να γίνει δεκτός ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής ότι οι υπό κρίση πιστώσεις **αφορούν συναλλαγές και φορολογητέο εισόδημα της εταιρείας.****

**Επειδή**, κατόπιν της αρκούντως τεκμηριωμένης και ικανοποιητικής απόδειξης του προσφεύγοντος για την πηγή και αιτία των πιστώσεων στον υπ' αρ. .... τραπεζικό λογαριασμό της τράπεζας ....., δεν υφίσταται για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στο οικονομικό έτος 2014.

**Συνεπώς** λαμβάνοντας υπόψη τις λογιστικές διαφορές από αποσβέσεις ποσού 3.245,31 €, όπως αυτές διαπιστώθηκαν στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 18), προσδιορίζουμε για το οικονομικό έτος 2014, το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος ως εξής :

| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ                              | Ποσά Δήλωσης          |                | Ποσά Ελέγχου<br>(διορθωτικός<br>προσδιορισμός) |                | Ποσά Απόφασης         |                | Διαφορά   |
|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------|------------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------|
|                                                    | Ατομικό και<br>τέκνων | της<br>συζύγου | Ατομικό και<br>τέκνων                          | της<br>συζύγου | Ατομικό και<br>τέκνων | της<br>συζύγου |           |
| A - B. Από ακίνητα                                 | 21.429,30             |                | 21.429,30                                      |                | 21.429,30             |                |           |
| Γ. Από κινητές αξίες                               |                       |                |                                                |                |                       |                |           |
| Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις                      |                       |                |                                                |                |                       |                |           |
| Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις                      |                       |                |                                                |                |                       |                |           |
| ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες                         |                       |                |                                                |                |                       |                |           |
| Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα                       |                       |                | 5.869,98                                       |                | 0                     |                | 0         |
| Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης                      |                       |                |                                                |                |                       |                |           |
| <b>Συνολικό εισόδημα</b>                           | <b>21.429,30</b>      |                | <b>27.299,28</b>                               |                | <b>21.429,30</b>      |                | 0         |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που<br>συμψηφίζονται | 4.325,53              |                | 1.080,22                                       |                | 1.080,22              |                | -3.245,31 |
| <b>Υπόλοιπο</b>                                    | <b>17.103,77</b>      |                | <b>26.219,06</b>                               |                | 20349,08              |                | -3245,31  |
| Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που<br>προστίθεται       |                       |                |                                                |                |                       |                |           |
| <b>Άθροισμα</b>                                    | <b>17.103,77</b>      |                | <b>26.219,06</b>                               |                | 20349,08              |                | -3245,31  |
| Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν.<br>2238/1994         |                       |                |                                                |                |                       |                |           |
| <b>Φορολογητέο εισόδημα</b>                        | <b>17.103,77</b>      |                | <b>26.219,06</b>                               |                | 20349,08              |                | -3245,31  |
| <b>Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλλ.</b>           |                       |                |                                                |                |                       |                |           |
| Ποσό εισφοράς                                      | 2.020,64              |                | 2.020,64                                       |                | 2.020,64              |                |           |
|                                                    | 2.020,64              |                | 2.020,64                                       |                | 2.020,64              |                |           |
| Υπόλοιπο                                           |                       |                |                                                |                |                       |                |           |

**Ως προς τον 2<sup>ο</sup> ισχυρισμό του προσφεύγοντος αναφορικά με τις καταθέσεις μετρητών από τον .....**

**Επειδή**, για τον προσφεύγοντα, **στα φορολογικά έτη 2014 και 2015**, διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.4 του Ν.4172/2013 και το αρ.39 του Ν.4174/2013 συνολικού ποσού, **1.000,00 €** και **1.900,00 €** αντίστοιχα, προερχόμενη από τις κάτωθι αδιευκρίνιστες καταθέσεις

#### **ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2014**

| Πίνακας ποσών που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.4 του Ν.4172/2013 και του Ν.4174/2013 |         |                |                 |                     |            |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|-----------------|---------------------|------------|--------------|
| A/A                                                                                                                | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ           | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ | ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ |
| 1                                                                                                                  | .....   | .....          | 25/04/2014      | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩ Ν | .....      | 1.000,00     |

#### **ΦΟΡ.ΕΤΟΣ 2015**

| Πίνακας ποσών που συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.4 του Ν.4172/2013 και το Ν.4174/2013 |         |                |                 |                     |            |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|-----------------|---------------------|------------|-----------------|
| A/A                                                                                                               | ΤΡΑΠΕΖΑ | ΑΡ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΗΜ/ΝΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ           | ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ | ΠΟΣΟ ΣΕ ΕΥΡΩ    |
| 1                                                                                                                 | .....   | .....          | 21/01/2015      | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ | .....      | 1.400,00        |
| 2                                                                                                                 | .....   | .....          | 24/02/2015      | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ  | .....      | 500,00          |
|                                                                                                                   |         |                |                 |                     |            | <b>1.900,00</b> |

**Επειδή**, ως προς τα ανωτέρω ποσά καταθέσεων ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι :

«.....κατατέθηκαν στους λογαριασμούς μου, χάριν επιστροφής ταμειακής διευκόλυνσης, καίτοι πλήρως αποδείχθηκε ότι αυτή δεν αφορούσε «προσαύξηση περιουσίας».

Ειδικότερα, με το υπόμνημα μου, παρέθεσα αναλυτικά τα γεγονότα τα οποία με οδήγησαν σε μια συνεχή ταμειακή διευκόλυνση, την οποία παρείχα για λόγους ηθικής υποστήριξης προς τον οικογενειακό μου φίλο ....., λόγω οικονομικής του κατάρρευσης. Προς επίρρωση των ανωτέρω, ο ίδιος ο κύριος ..... δήλωσε υπευθύνως τη λήψη της ταμειακής διευκόλυνσης από εμένα καθώς και την επιστροφή του ποσού αυτής. (Σχετικό 7)

Πιο συγκεκριμένα, όπως δηλώνει και ο ίδιος την 27.12.2013 και την 24.10.2014 τον διευκόλυνα οικονομικά με τα ποσά των 1.000,00 € και 1.900,00 € αντίστοιχα, με σκοπό την κάλυψη ιατρικών και νοσοκομειακών δαπανών του. Τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά έγγραφα τα οποία αποδεικνύουν την χορήγηση του ποσού των 2.900,00 € κατά τις ως άνω ημερομηνίες, προσκομίζω και προσεπικαλούμαι με την παρούσα.».

**Επειδή**, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος αναφορικά με τις ανωτέρω πιστώσεις, ομοίως είχαν προβληθεί κατά τον έλεγχο οι οποίοι ωστόσο απερρίφθησαν, με την αιτιολογία ότι «δεν προκύπτει από το προσκομισθέν παραστατικό η ημερομηνία σύναψης της ταμειακής διευκόλυνσης και το ποσό αυτής.».

**Επειδή**, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει κανένα κατάλληλο αποδεικτικό στοιχείο που να αναιρεί τα αποτελέσματα του ελέγχου και ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις, όπως αναφέρονται στην σχετική έκθεση ελέγχου, κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.**

#### **Αποφασίζουμε**

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. .... /27-06-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα

➤ την επικύρωση των κάτωθι προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

α) της υπ'αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014,

β) της υπ'αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2015.

γ) της υπ'αρ...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου **ΦΠΑ** (άρθρο 4 Ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και

➤ την τροποποίηση της υπ'αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού **Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

### Επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

#### Οικονομικό έτος 2014

|                                                    | Βάσει ελέγχου     | Βάσει παρούσας απόφασης |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| Διαφορά φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης | 2.886,87 €        | 1.168,32 €              |
| Πρόστιμο φόρου (άρθρων 58 και 53 του Ν.4174/2013)  | 2.527,69 €        | 768,09 €                |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                         | <b>5.414,56 €</b> | <b>1.936,41 €</b>       |

| ΑΝΑΛΥΣΗ                      | ΔΗΛΩΣΗΣ            |              | ΕΛΕΓΧΟΥ            |              | ΑΠΟΦΑΣΗΣ           |              | Οριστική Φορολ. Υποχρέωση |
|------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|---------------------------|
|                              | Ατομικό και τέκνων | της Συζύγου  | Ατομικό και τέκνων | της Συζύγου  | Ατομικό και τέκνων | της Συζύγου  |                           |
| Φορολογητέο Εισόδημα         | 17.103,77€         | #ΑΝΑΦ!       | 26.219,06€         |              | 20.349,10€         | #ΑΝΑΦ!       | #ΑΝΑΦ!                    |
| Φόρος Κλίμακας               | <b>2.884,24€</b>   |              | <b>5.497,65€</b>   |              | <b>3.955,20€</b>   |              | <b>1.070,96€</b>          |
| Μειώσεις από το φόρο         | 0,00€              |              | 0,00€              |              |                    | 0,00€        | 0,00€                     |
| Πλέον: Επιβάρυνση Αποδείξεων |                    |              |                    |              |                    |              | 0,00€                     |
| Πλέον: Συμπληρωματικός φόρος | 357,30€            |              | 357,30€            |              | 357,30€            |              | 0,00€                     |
| <b>Φόρος που αναλογεί</b>    | <b>3.241,54€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>5.854,95€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>4.312,50€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>1.070,96€</b>          |
| Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.      | 186,45€            |              | 186,45€            | 0,00€        | 186,45€            | 0,00€        | 0,00€                     |
| <b>Υπόλοιπο Κύριου Φόρου</b> | <b>3.055,09€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>5.668,50€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>4.126,05€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>1.070,96€</b>          |
| Τέλη χαρτί/μου               | 38,70€             |              | 38,70€             |              | 38,70€             |              | 0,00€                     |
| Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο     | 7,74€              |              | 7,74€              |              | 7,74€              | 0,00€        | 0,00€                     |
| Πλέον: Προκαταβ.Επομ. έτους  | 1.782,85€          |              | 1.782,85€          | 0,00€        | 1.782,85€          | 0,00€        | 0,00€                     |
| <b>Σύνολο</b>                | <b>4.884,38€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>7.497,79€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>5.955,34€</b>   | <b>0,00€</b> | <b>1.070,96€</b>          |
| Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.      | 2.020,64€          |              | 2.294,10€          |              | 2.118,00€          |              | 97,36€                    |
| Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.   |                    |              | 0,00€              | 0,00€        | 0,00€              | 0,00€        |                           |
| Πλέον Φόρος πολυτελούς       | 440,00€            |              | 440,00€            |              | 440,00€            |              |                           |

|                                                 |           |  |            |       |            |       |           |
|-------------------------------------------------|-----------|--|------------|-------|------------|-------|-----------|
| Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ                   | 1.250,00€ |  | 1.250,00€  | 0,00€ | 1.250,00€  | 0,00€ |           |
| Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ                      | 3.710,64€ |  | 3.984,10€  |       | 3.808,00€  |       | 97,36€    |
| Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί                      |           |  |            |       | 0,00€      |       | 0,00€     |
| <b>Σύνολο για προσαύξηση</b>                    |           |  | 2.613,41€  |       | 1.070,96€  |       | 1.070,96€ |
| <b>Σ ύ ν ο λ ο</b>                              | 8.595,02€ |  | 11.481,89€ |       | 9.763,34€  |       | 1.168,32€ |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής<br>116% |           |  | 3.031,56€  |       | 1.242,31€  |       | 1.242,31€ |
| Πρόστιμα άρθρου 58 Ν.4174/201<br>50%            |           |  | 1.306,71€  |       | 267,74€    |       | 267,74€   |
| Πρόστιμα άρθρου 53<br>Ν.4174/2013(46,72%)       | 0,438     |  | 1.220,99€  |       | 500,35€    |       | 500,35€   |
| <b>Γ ε ν ι κ ό Σ ύ ν ο λ ο</b>                  | 8.595,02€ |  | 14.009,58€ |       | 10.531,43€ |       | 1.936,41€ |

**Ως ο παρακάτω υπολογισμός φόρου:**

#### **Φορολογικό έτος 2014**

|                                            | <b>Βάσει ελέγχου</b> | <b>Βάσει παρούσας απόφασης</b> |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Διαφορά φόρου εισοδήματος                  | 330,00 €             | 330,00 €                       |
| Πρόστιμο φόρου (άρθρων 58 του Ν.4174/2013) | 33,00 €              | 33,00 €                        |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                 | 30,00 €              | 30,00 €                        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                 | <b>393,00 €</b>      | <b>393,00 €</b>                |

#### **Φορολογικό έτος 2015**

|                                            | <b>Βάσει ελέγχου</b> | <b>Βάσει παρούσας απόφασης</b> |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| Διαφορά φόρου εισοδήματος                  | 627,00 €             | 627,00 €                       |
| Πρόστιμο φόρου (άρθρων 58 του Ν.4174/2013) | 62,70 €              | 62,70 €                        |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης                 | 38,00 €              | 38,00 €                        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                 | <b>727,00 €</b>      | <b>727,00 €</b>                |

**Επί πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 Ν.2523/1997)**

#### **Οικονομικό έτος 2014**

Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 Ν.2523/1997) : **100,00 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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.