



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/07/2020

Αριθμός Απόφασης: 1453

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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 από 20/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά των: α) υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, β) υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, γ) υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α) υπ' αρ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, β) υπ' αρ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, γ) υπ' αρ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 17/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
6. Την υπ' αριθ. /2020 Πράξη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/01/2020 και με αριθ. πρωτ. 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 6.889,13 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 3.444,56 ευρώ, πλέον προστίμου τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 2.715,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 13.049,38 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 12.831,11 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 6.415,56 ευρώ, πλέον προστίμου τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 3.934,01 ευρώ και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ήτοι συνολικό ποσό 28.606,65 ευρώ.

Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 3.542,75 ευρώ, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 1.771,38 ευρώ, πλέον προστίμου τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 775,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 6.089,99 ευρώ.

Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αριθ./2018 εντολής, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016. Από την επεξεργασία των δεδομένων των λογαριασμών και των χρηματοπιστωτικών προϊόντων του προσφεύγοντος, προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις, τις οποίες αφού ο έλεγχος συνέκρινε με τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος κατά τα αντίστοιχα έτη, προσδιόρισε διαφορές ύψους 26.496,65€ για το φορολογικό έτος 2014, ύψους 64.639,74€ για το φορολογικό έτος 2015 και 8.151,72€ για το φορολογικό έτος 2016.

Εν συνεχεία κοινοποιήθηκε στις 12/11/2019 το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένες τις με αριθ./1/2019,/2/2019 και/3/2019 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων και δεν υπέβαλλε τις απόψεις του εντός της ταχθείσας προθεσμίας, με αποτέλεσμα η φορολογική αρχή να προχωρήσει στη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Ο καταλογισμός των ενδίκων φόρων και προστίμων δεν οφείλεται σε εκ μέρους του αδυναμία ανταποδείξεως της νομιμότητας των συναλλαγών του. Η μη ανταπόκρισή του στη σχετική πρόσκληση, δεν οφείλεται σε αμέλεια, αδιαφορία ή εκ μέρους του πρόθεση αποφυγής του φορολογικού ελέγχου και απόκρυψης στοιχείων, αλλά σε ένα κρίσιμο γεγονός ανωτέρας βίας, σχετιζόμενο με την δραματική και συνεχώς επιδεινούμενη κατάσταση της υγείας του.
- Στο αίτημα παροχής πληροφοριών της Φορολογικής Αρχής περιλαμβάνονται προς

αιτιολόγηση 202 πιστώσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του. Από αυτές, μόνον οι 21 πιστώσεις δεν προέρχονται από κατάθεση συντάξεως ή μισθοδοσίας Δημοσίου, αλλά αφορούν, κατά περίπτωση, καταθέσεις νομίμως φορολογηθέντων και δηλωθέντων μισθωμάτων, μεταφορές μεταξύ λογαριασμών του ή μεταξύ λογαριασμών του ετέρου συνδικαιούχου του λογαριασμού του (από προσωπικό λογαριασμό σε έτερο προσωπικό λογαριασμό), εσωτερικό αντιλογισμό εκ του συστήματος της Τράπεζας, καθώς και κατάθεση (από το Δημόσιο) του εφάπαξ βοηθήματός του. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, παραθέτει στοιχεία και προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς για έκαστη εκ των πιστώσεων, οι οποίοι θα αναπτυχθούν και θα εξετασθούν αναλυτικά κατωτέρω.

- Πλήρης δικαιολόγηση των διαφορών, που εντόπισε ο έλεγχος, ανά ελεγχόμενη χρήση. Για την πληρότητα της αποδείξεως των ισχυρισμών του και προς διευκόλυνση του έργου της Υπηρεσίας, προκειμένου να μην καταλείπεται ουδεμία απολύτως αμφιβολία, περί την νομιμότητα του συνόλου των ελεγχόμενων συναλλαγών, παρατίθεται στο σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής συνολικός πίνακας με συνοπτική αιτιολόγηση μίας εκάστης εκ των 202 ελεγχόμενων συναλλαγών.

- Όλως επικουρικώς και σε κάθε περίπτωση, δεν ελήφθη υπ' όψιν από τον έλεγχο, το γεγονός ότι τα διαθέσιμα προς ανάλωση και νομίμως φορολογηθέντα εισοδήματά του (αφού αφαιρεθούν οι δαπάνες διαβίωσης, καθώς και οι τεκμαρτές δαπάνες κλπ) υπερκαλύπτουν το ποσό, που καταλογίσθηκε σε βάρος του, ως αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας και θα έπρεπε και εξ αυτού του λόγου να μην καταλογισθεί εις βάρος του οιαδήποτε φορολογική επιβάρυνση.

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε για τα κρινόμενα φορολογικά έτη: *«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»*

Επειδή στην ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών

της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» 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 υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

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 προσαύξησης 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.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «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 κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε στην υπηρεσία μας τα παρακάτω δικαιολογητικά, τα οποία λόγω σοβαρού προβλήματος υγείας, δεν είχε προλάβει να προσκομίσει στη φορολογική αρχή και συγκεκριμένα:

1. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού για την περίοδο από 02/01/2014 έως 25/04/2014 και του υπ' αριθ. λογαριασμού της ίδιας τράπεζας για την περίοδο από 07/01/2014 έως 16/06/2014 (Αποδεικτικό 1).
2. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. λογαριασμού της τράπεζας για το διάστημα από 07/01/2014 έως 16/06/2014 (Αποδεικτικό 2)
3. α) Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. λογαριασμού της τράπεζας για το διάστημα από 29/04/2014 έως 11/07/2014 (Αποδεικτικό 3)
β) Κίνηση του υπ' αριθ. λογαριασμού της 15.5.2014 της Τράπεζας (μετέπειτα μετονομασθείσας σε Τράπεζα) (Αποδεικτικό 3)
γ) Καρτέλα του υπ' αριθ. λογαριασμού, στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία δικαιούχου (Αποδεικτικό 3)
4. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού για την περίοδο από 15/07/2014 έως 12/11/2014 και από 29/04/2014 έως 11/07/2014 (Αποδεικτικό 4).
5. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. λογαριασμού , για την περίοδο από 19/06/2014 έως 27/11/2014 και από 27/11/2014 έως 29/06/2015 (Αποδεικτικό 5).
6. α) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αρ. για το χρονικό διάστημα από 28/09/2014 έως 30/06/2015 (Αποδεικτικό 6).
β) Εικόνα αποδοχών 2014 από την ιστοσελίδα taxisnet (Αποδεικτικό 6).
γ) Αντίγραφο ηλεκτρονικώς υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (Αποδεικτικό 6).

7. α) Κατάσταση αναλυτικής κίνησης του λογαριασμού με αρ. για το χρονικό διάστημα από 28/09/2014 έως 30/06/2015 (Αποδεικτικό 7).
β) Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. λογαριασμού την περίοδο από 27/11/2014 έως 29/06/2015 (Αποδεικτικό 7).
8. α) Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού για την περίοδο από 02/12/2015 έως 01/03/2016 και από 29/04/2014 έως 11/07/2014 (Αποδεικτικό 8).
β) Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού για την περίοδο από 30/06/2015 έως 07/03/2016 (Αποδεικτικό 8).
9. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού για την περίοδο από 29/03/2016 έως 30/08/2016 (Αποδεικτικό 9).
10. Εκτύπωση κινήσεων του υπ' αριθ. πελατειακού λογαριασμού για την περίοδο από 29/03/2016 έως 30/08/2016 (Αποδεικτικό 10).
11. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (έντυπο Ε2) φορολογικού έτους 2014 (Αποδεικτικό 11).
12. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (έντυπο Ε2) φορολογικού έτους 2014 (Αποδεικτικό 12).
13. Πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών (Αποδεικτικό 13).

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και από τις έγγραφες απόψεις της ελέγχουσας φορολογικής αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν είχαν τεθεί στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά τη σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 17/12/2019 Έκθεσης Ελέγχου Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπηρεσία μας έκρινε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση, δεδομένου ότι ο προσφεύγων για έκαστη εκ των διερευνώμενων πιστώσεων επικαλείται και προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν ληφθεί υπ' όψιν και τα οποία πρέπει να αξιολογηθούν για την ορθότητά τους.

Συνεπεία αυτού, η υπηρεσία μας, δυνάμει της υπ' αριθ./2020 απόφασης του Προϊσταμένου της, ανέπεμψε, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/19-05-2020 διαβιβαστικό έγγραφο, την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αφού προέβη σε συμπληρωματικό έλεγχο και επεξεργασία των νεότερων στοιχείων, απέστειλε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./2020 (ΔΕΔ

ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020) και με ημερομηνία θεώρησης 16/06/2020 πόρισμά της.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, όπως αυτοί προβάλλονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και την κρίση της φορολογικής αρχής δυνάμει της υπ' αριθ./2020 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, όπως αυτή αποτυπώνεται στο από 16-06-2020 και με αρ. πρωτ..... πόρισμα που απέστειλε στην υπηρεσία μας, αναφέρουμε ανά περίπτωση τα εξής:

Φορολογικό έτος 2014

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
148			10/02/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00

Επειδή, για την εν λόγω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν είναι πρωτογενής κατάθεση, αλλά αφορά επανακατάθεση ποσού 2.000,00€ στον υπ' αριθ. (IBAN) λογαριασμό του, η οποία προέρχεται από προηγούμενη ισόποση ανάληψη της ίδιας ημέρας από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του, τον οποίον τηρεί στην ίδια τράπεζα (.....).

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει εκτύπωση κινήσεως των δύο προαναφερόμενων τραπεζικών λογαριασμών του (Αποδεικτικό 1).

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει των νεότερων στοιχείων που αναπέμφθηκαν σε εκείνη δυνάμει της με αριθ./2020 πράξης του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, επισημαίνει στο πόρισμά της ότι κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος. Συνεπώς, η κρινόμενη πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
284			25/02/2014	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΣ/ ΑΝΑΛΗΨΗ	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ	13.953,57

Επειδή με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω συναλλαγή δεν είναι πρωτογενής κατάθεση, αλλά αφορά αντιλογισμό και

«διπλοεγγραφή», όπως προκύπτει από την προσαγόμενη κίνηση του υπ' αριθ. τραπεζικού λογαριασμού του (Αποδεικτικό 2) και οφείλεται σε προφανή παραδρομή του συστήματος της τράπεζας.

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, επεσήμανε ότι αφορά πράγματι σε αντιλογισμό εγγραφής από την τράπεζα και περαιτέρω πρόκειται για συναλλαγή για την οποία δεν ζητήθηκαν στοιχεία από τον έλεγχο. Συνεπώς, δεν συμπεριλαμβάνεται στις προσδιορισθείσες πρωτογενείς πιστώσεις και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος αλυσιτελώς προβάλλεται.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογα- ριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συ- ναλλαγής	Περιγραφή Συναλ- λαγής	Αιτιολογία Συ- ναλλαγής	Πίστωση
185			15/05/2014	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ		20.000,00

Επειδή αναφορικά με την παραπάνω πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω συναλλαγή αφορά σε πίστωση ποσού 20.000,00€, την 15.5.2014, στον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του, δεν τον αφορά σε καμία περίπτωση, αλλά και δεν δύναται εξ ορισμού να χαρακτηριστεί πρωτογενής κατάθεση, καθ' όσον πρόκειται περί τραπεζικής μεταφοράς ήδη διαθεσίμων (και όχι πρωτογενών) κεφαλαίων από προσωπικό λογαριασμό του ετέρου συνδικαιούχου του λογαριασμού του, υιού του, (.....) στον συγκεκριμένο λογαριασμό (.....), στον οποίον συνδικαιούχος ήταν και ο ίδιος, δηλαδή πρόκειται περί τραπεζικής μεταφοράς χρηματικού ποσού μεταξύ λογαριασμών του ιδίου δικαιούχου. Στην δε αιτιολογία της συναλλαγής αναγράφεται ρητώς και το ονοματεπώνυμό του στα αγγλικά (.....).

Προς απόδειξη του παρόντος ισχυρισμού του, προσκομίζεται (Αποδεικτικό 3) καρτέλα κίνησης του υπ' αριθ..... τραπεζικού λογαριασμού τους, με τις λεπτομέρειες της ελεγχόμενης συναλλαγής, στις οποίες αναγράφεται «Αιτιολογία | Στοιχεία Πληρωτή:», ενώ το ότι ο υιός του υπήρξε συνδικαιούχος του συγκεκριμένου λογαριασμού αποδεικνύεται τόσο από τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου, όσο και στο αίτημα παροχής πληροφοριών, αλλά και στο αρχείο excel της ελεγκτικής αρχής.

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει των νεότερων στοιχείων που αναπέμφθηκαν σε εκείνη δυνάμει της με αριθ./2020 πράξης του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι

πρόκειται για μεταφορά ποσού από προσωπικό λογαριασμό του υιού του στον κοινό λογαριασμό που τηρούσαν. Συνεπώς, η κρινόμενη πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς τις ακόλουθες πιστώσεις:

Α/Α	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
814			14/08/2014	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	 ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2014	135,00
818			17/11/2014	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2014	60,00
820			08/12/2014	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014	125,00

Επειδή για τις απεικονιζόμενες στον παραπάνω πίνακα πιστώσεις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν τμηματικές καταβολές μισθωμάτων εκ μέρους του μισθωτή
....., μίας ισογείου οικίας 70 μ², ευρισκομένης στο
....., ιδιοκτησίας του, την οποία εξεμίσθωνε κατά την ελεγχόμενη χρήση στον ως άνω μισθωτή. Ο ισχυρισμός του αυτός επιβεβαιώνεται και από την ρητή περιγραφή των συναλλαγών, στην οποία αναφέρεται, ότι πρόκειται περί μισθώματος (ΕΝΟΙΚΙΟ) και το όνομα του καταθέτη – μισθωτή. Η προκείμενη μίσθωση έχει δηλωθεί και εμφανίζεται κανονικά στην προσαγόμενη αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (Ε2) της χρήσης 2014, στην οποία αποτυπώνεται και το συμφωνηθέν μίσθωμα, ανερχόμενο ετησίως στο ποσό των 2.040,00€ (Αποδεικτικό 11). Επομένως, οι ως άνω πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό του δεν αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά πληρωμή μισθωμάτων, τα οποία έχει συμπεριλάβει στη φορολογική δήλωσή του και έχει ήδη φορολογηθεί για αυτά.

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, αποδέχεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν πράγματι σε τμηματική καταβολή ενοικίου από τον
..... και περαιτέρω επισημαίνει ότι πρόκειται για συναλλαγές για τις οποίες δεν ζητήθηκαν στοιχεία από τον έλεγχο. Συνεπώς, δεν συμπεριλαμβάνονται στις προσδιορισθείσες πρωτογενείς πιστώσεις και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος αλυσιτελώς προβάλλεται.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
232			02/09/2014	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.000,00

Επειδή ως προς την εξεταζόμενη πίστωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω συναλλαγή δεν είναι πρωτογενής κατάθεση, αλλά αφορά επανακατάθεση ποσού 2.000,00€ στον υπ' αριθ. (IBAN) λογαριασμό του, η οποία προέρχεται από προγενέστερη ανάληψη μείζονος ποσού, 5.000,00€, την 19.5.2014, από τον ίδιο λογαριασμό.

Προς απόδειξη του παρόντος ισχυρισμού του, προσάγεται η σελίδα κίνησης που αναφέρεται η κατάθεση καθώς και η σελίδα κίνησης του ιδίου λογαριασμού στην οποία και σημειώνεται η ανάληψη ποσού Ευρώ 5.000 την 19/5/2014. (Αποδεικτικό 4).

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι πρόκειται για επανακατάθεση χρημάτων προερχόμενη από προγενέστερη ανάληψη του ιδίου. Συνεπώς, η κρινόμενη πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Φορολογικό έτος 2015

Ως προς τις παρακάτω πιστώσεις:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
794			13/01/2015	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΙΑΝΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015	115,00
796			09/02/2015	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2015	170,00
798			06/03/2015	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΡΤΙΟΥ	170,00
800			20/04/2015	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	170,00
802			15/05/2015	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	170,00
804			18/06/2015	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΝΙΟΥ	170,00
810			20/11/2015	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΛΙΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	340,00

Επειδή ως προς τις παραπάνω πιστώσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν

τμηματικές καταβολές μισθωμάτων εκ μέρους του μισθωτή , μίας ισογείου οικίας 70 μ², ευρισκομένης στο , ιδιοκτησίας του, την οποία εξεμίσθωνε κατά την ελεγχόμενη χρήση στον ως άνω μισθωτή. Ο ισχυρισμός του αυτός επιβεβαιώνεται και από την ρητή περιγραφή των συναλλαγών, στην οποία αναφέρεται ότι πρόκειται περί μισθώματος (ΕΝΟΙΚΙΟ) και το όνομα του καταθέτη – μισθωτή. Η προκείμενη μίσθωση έχει δηλωθεί και εμφανίζεται κανονικά στην προσαγόμενη αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (Ε2) της χρήσης 2015, στην οποία αποτυπώνεται και το συμφωνηθέν μίσθωμα, ανερχόμενο ετησίως στο ποσό των 2.640,00€ (Αποδεικτικό 12). Επομένως, οι ως άνω πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό του δεν αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις, αλλά πληρωμή μισθωμάτων, τα οποία έχει συμπεριλάβει στη φορολογική δήλωσή του και έχει ήδη φορολογηθεί για αυτά.

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, αποδέχτηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι πρόκειται για τμηματική καταβολή μισθωμάτων και περαιτέρω επισημαίνει ότι πρόκειται για συναλλαγές για τις οποίες δεν ζητήθηκαν στοιχεία από τον έλεγχο. Συνεπώς, δεν συμπεριλαμβάνονται στις προσδιορισθείσες πρωτογενείς πιστώσεις φορολογικού έτους 2015 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος αλυσιτελώς προβάλλεται.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
642			20/01/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/ΑΝΑΛΗΨΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.000,00

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω συναλλαγή δεν είναι πρωτογενής κατάθεση, αλλά αφορά επανακατάθεση ποσού 1.000,00€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό του, η οποία προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις μείζονος συνολικού ποσού 1.400€ (600€ την 30.10.2014, 400€ την 27.11.2014, 400€ την 22.12.2014) από τον ίδιο λογαριασμό.

Προς απόδειξη του παρόντος ισχυρισμού του, προσάγεται η σελίδα κίνησης που αναφέρεται η κατάθεση καθώς και η σελίδα κίνησης του ιδίου λογαριασμού στην οποία και σημειώνονται και οι προαναφερόμενες αναλήψεις (Αποδεικτικό 5).

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι πρόκειται για επανακατάθεση χρημάτων προερχόμενη από προγενέστερες αναλήψεις του ιδίου.

Συνεπώς, η κρινόμενη πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
747			20/01/2015	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΠΡΟΪΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	48.000,00

Επειδή ως προς την προαναφερόμενη πίστωση ο προσφεύγων διατείνεται ότι προέρχεται από το Δημόσιο και αφορά την καταβολή από το Ταμείο Προνοίας Δημοσίων Υπαλλήλων του εφάπαξ βοηθήματος συνταξιοδότησης του. Επισυνάπτεται η σχετική εικόνα αποδοχών από την ιστοσελίδα taxisnet, η σελίδα κίνησης λογαριασμού με αρ. στην οποία και εμφανίζεται η σχετική πίστωση, καθώς και η φορολογική του δήλωση στην οποία περιλαμβάνεται το εν λόγω ποσό (Αποδεικτικό 6).

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, παρ' ότι επισημαίνει ότι το εφάπαξ δηλώθηκε στη χρήση 2014 και κατατέθηκε το 2015, θεωρεί εύλογη την καθυστέρηση αυτή και αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι πρόκειται για καταβολή του εφάπαξ βοηθήματος συνταξιοδότησής του. Συνεπώς, η κρινόμενη πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την παρακάτω πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
651			09/03/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ / ΕΠΙΤΑΓΕΣ	ΚΑ-ΤΑΘ.ΕΠ.....	18.000,00

Επειδή ως προς την εν λόγω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση τραπεζικής επιταγής ποσού 18.000,00€, την 9.3.2015 στον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην, την οποία προηγουμένως, την ίδια ημέρα, είχε εκδώσει ο ίδιος στο όνομά του από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του στην και στον οποίον είχε κατατεθεί το εφάπαξ βοήθημα, που περιγράφεται στην προηγούμενη συναλλαγή.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του, προσάγεται σελίδα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζας με αρ., στην οποία απεικονίζεται η κατάθεση επιταγής καθώς και την σελίδα κίνησης λογαριασμού με αρ. στην οποία και εμφανίζεται η, κατά την ίδια ημέρα, εγγραφή έκδοσης της

επιταγής (Αποδεικτικό 7). Επομένως, η συναλλαγή αυτή, αφορά, εν τοις πράγμασι, μεταφορά από ένα λογαριασμό του σε ένα άλλο λογαριασμό του, δια εκδόσεως τραπεζικής επιταγής από τον λογαριασμό μου στην και κατάθεσης της επιταγής στο λογαριασμό του στην

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, αποδέχεται τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι πρόκειται για μεταφορά χρηματικού ποσού από προσωπικό λογαριασμό του. Συνεπώς, η κρινόμενη πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την παρακάτω απεικονιζόμενη πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
629			17/12/2015	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ	10.000,00

Επειδή ο προσφεύγων ως προς την προαναφερθείσα πίστωση προβάλλει τον ισχυρισμό ότι δεν αφορά πρωτογενή κατάθεση, αλλά προέρχεται από μεταφορά του συγκεκριμένου χρηματικού ποσού από τον έτερο λογαριασμό του στην με αρ., όπως προκύπτει από την προσαγόμενη σελίδα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού της με αρ. καθώς και τη σελίδα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού με αρ., και στους οποίες αναγράφεται και ως αιτιολογία «ΜΕΤΑΦΟΡΑ/ΜΤΦ» (αποδεικτικό 8).

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, αποδέχεται τον ισχυρισμό του ότι πρόκειται για μεταφορά χρηματικού ποσού από λογαριασμό του ιδίου. Επομένως, η υπό εξέταση πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Φορολογικό έτος 2016

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
438			11/04/2016	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟ-ΛΟΓΑΡ/ΣΜΩ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ/ΜΟΥ	9.895,83

Επειδή ως προς την παραπάνω πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αφορά πραγματική πίστωση χρημάτων στον λογαριασμό του, αλλά πρόκειται περί αντιλογισμού, λόγω ακύρωσης εντολής μεταφοράς. Όπως προκύπτει από τη σχετική κίνηση της τράπεζας, αφού πρώτα χρεώνει το ποσό αυτό στον λογαριασμό, στη συνέχεια, αμέσως επιστρέφει / πιστώνει το ίδιο ποσό

με την ίδια ακριβώς αιτιολογία και, κατά συνέπεια, δεν αφορά πρωτογενή κατάθεση. Επισυνάπτεται, προς απόδειξη των παραπάνω, η σελίδα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού αρ. (Αποδεικτικό 9).

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει των νεότερων στοιχείων που αναπέμφθηκαν σε εκείνη δυνάμει της με αριθ. /2020 πράξης του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, επισημαίνει στο πόρισμά της ότι πρόκειται πράγματι για αντιλογισμό εγγραφής από την τράπεζα και επιπροσθέτως ότι αφορά συναλλαγή για την οποία δεν ζητήθηκαν στοιχεία από τον έλεγχο. Συνεπώς, η κρινόμενη πίστωση δεν συμπεριλαμβάνεται στις προσδιορισθείσες πρωτογενείς πιστώσεις φορολογικού έτους 2016 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος αλυσιτελώς προβάλλεται.

Ως προς την ακόλουθη πίστωση:

A/A	Αριθμός Λογαριασμού	Τράπεζα	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
417			29/06/2016	ΚΤΘ ΚΑ-ΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		788,82

Επειδή για την συγκεκριμένη πίστωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ότι η εν λόγω συναλλαγή δεν είναι πρωτογενής κατάθεση, αλλά αφορά επανακατάθεση ποσού 788,82€ στον υπ' αριθ. λογαριασμό του, η οποία προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις μείζονος συνολικού ποσού (του προηγούμενου της πίστωσης 15ημέρου), 840€ (420€ την 13.6.2016, 80€ + 80€ + 180€ + 80€ την 21.6.2016) από τον υπ' αριθ. λογαριασμό του στην

Προς απόδειξη του παρόντος ισχυρισμού του, προσάγεται η σελίδα κίνησης του ως άνω λογαριασμού στην οποία και σημειώνονται και οι προαναφερόμενες αναλήψεις (Αποδεικτικό 10).

Επειδή η φορολογική αρχή, αφού αξιολόγησε τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα νεότερα αναπεμφθέντα στοιχεία, κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του ότι το ποσό αυτό αποτελεί επανακατάθεση προερχόμενη από προγενέστερες αναλήψεις του προσφεύγοντος στην ίδια τράπεζα. Κατά συνέπεια, η υπό εξέταση πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή πέραν των ανωτέρω αναφερομένων, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στο από 16-06-2020 και με αρ. πρωτ. πόρισμά της, συνοψίζει τα αποτελέσματα της επεξεργασίας των νεότερων στοιχείων που αποστάλθηκαν δυνάμει της με αρ. /2020 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, ως ακολούθως ανά κρινόμενο έτος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2014

A/A	ΑΡ. ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟ 12/12/2019 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΚΡΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΡΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ
1	148	2.000,00	2.000,00	-
2	185	20.000,00	20.000,00	-
3	232	2.000,00	2.000,00	-
4		2.496,65	Διαφορά από μισθούς	-

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2015

A/A	ΑΡ. ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟ 12/12/2019 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΚΡΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΡΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ
1	642	1.000,00	1.000,00	-
2	747	48.000,00	48.000,00	-
3	651	18.000,00	18.000,00	-
4	629	10.000,00	10.000,00	-

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2016

A/A	ΑΡ. ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΑΠΟ 12/12/2019 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΚΡΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΡΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΜΕ ΤΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ
1	417	788,82	1.000,00	-
2		7.362,90	Διαφορά από μισθούς	-

Επειδή από το σύνολο των παραπάνω αναφερομένων διαπιστώνεται ότι η φορολογική αρχή μετά την επεξεργασία των νέων στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση της με την με αρ. πρωτ./2020 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, έκανε αποδεκτούς όλους τους προβαλλόμενους από τον προσφεύγοντα ισχυρισμούς ως προς τις καταλογισθείσες διαφορές που προέρχονταν από πρωτογενείς πιστώσεις, συνολικού ύψους 26.496,65€ κατά το φορολογικό έτος 2014, ποσού 64.379,74€ κατά το φορολογικό έτος 2015 και τέλος συνολικού ύψους 8.151,72 € κατά το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή γενομένων δεκτών των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 20/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση, σύμφωνα με όσα εκτέθηκαν ανωτέρω, των: α) υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, β) υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, γ) υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά βάσει της παρούσας απόφασης:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	6.889,13	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	3.444,56	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ	2.715,69	0,00
Σύνολο	13.049,38	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	12.831,11	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	6.415,56	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ	3.934,01	0,00
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	5.425,97	0,00
Σύνολο	28.606,65	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	3.542,75	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	1.771,38	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 ΚΦΔ	775,86	0,00
Σύνολο	6.089,99	0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.