



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-09-2020

Αριθμός απόφασης: 2033

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/21-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςαρ., κατά α) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και β) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και β) την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/21-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 10.587,82€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 10.781,58€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 8,16€, ήτοι συνολικό ποσό **21.377,56€**.

β) Με την υπ' αριθ./2019 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,

επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 23.758,19€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 7.127,46€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.486,63€, ήτοι συνολικό ποσό **32.372,28€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 20-12-2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

Πιο συγκεκριμένα, ύστερα από την έκδοση της με αριθ. /2019 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντος ως προς το Εισόδημα, ΦΠΑ, λοιπούς φόρους, τέλη και εισφορές. για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013 - 31/12/2013 και 01/01/2014 - 31/12/2014. Ο έλεγχος από την επεξεργασία του συνόλου των περιουσιακών στοιχείων (ακίνητη και κινητή περιουσία) και σε συνδυασμό με την ανάλυση της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών (καταθέσεις/πιστώσεις και αναλήψεις/χρεώσεις) που άντλησε από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π), λαμβάνοντας υπόψη ότι εξαιρέθηκαν καταθέσεις προερχόμενες από μεταφορές χρημάτων από άλλους λογαριασμούς του, πιστωτικοί τόκοι και αντιλογισμοί, προσδιόρισε τα συνολικά εισοδήματα του προσφεύγοντος και διαπίστωσε την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, την οποία θεωρεί μη δηλωθέν εισόδημα χωρίς να προσδιορίζεται η πηγή και η αιτία προέλευσης. Ειδικότερα, αρχικά προσδιόρισε ως πρωτογενείς πιστώσεις το συνολικό ποσό των 182.922,61€ για το οικονομικό έτος 2014 και το ποσό των 208.538,47€ για το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απέστειλε στον προσφεύγοντα τη με αριθ. πρωτ. /2019 Πρόσκληση του αρθ. 14 του ν. 4174/2013, με την οποία τον καλούσε, όπως εντός 5 ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πρόσκλησης, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία καθώς και τα τραπεζικά έγγραφα σχετικά με τις πρωτογενείς καταθέσεις των λογαριασμών του. Ανταποκρινόμενος, στην ως άνω πρόσκληση, ο προσφεύγων προσκόμισε το με αριθ. πρωτ. /2019 υπόμνημα μαζί με αποδεικτικά στοιχεία και δικαιολογητικά έγγραφα.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω, προσδιόρισε τις καταθέσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος οι οποίες αποτελούν αποκρυβείσα ύλη και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

Πίνακας. Αναλυτικά οι πιστώσεις που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως πρωτογενείς καταθέσεις

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2013 - 31/12/2013)

Επωνυμία Target Π.Ι.	Επωνυμία Target Π.Ι.	Επωνυμία Target Π.Ι.	Επωνυμία Target Π.Ι.	Επωνυμία Target Π.Ι.
.....		14/01/2013 13:26	..... .....	4.303,00
.....		23/01/2013 13:49	..... .....	880,00
.....		01/02/2013 12:56	..... .....	248,00
.....		08/02/2013 12:58	..... .....	1.224,00
.....		13/02/2013 11:17	..... .....	1.500,00
.....		25/02/2013 11:17	..... .....	2.000,00
.....		12/03/2013 11:20	..... .....	2.000,00
.....		27/03/2013 11:18	..... .....	1.500,00
.....		15/04/2013 10:49	..... .....	2.740,00
.....		30/04/2013 11:00	..... .....	1.475,00
.....		09/05/2013 11:19	..... .....	1.500,00
.....		10/05/2013 12:27	..... .....	531,00
.....		20/05/2013 10:53	..... .....	2.100,00

.....	.....	03/06/2013 11:57	..... .....	100,00
.....	.....	05/06/2013 13:02	..... .....	1.095,00
.....	.....	10/06/2013 11:16	..... .....	2.750,00
.....	.....	14/06/2013 13:08	..... .....	1.488,00
.....	.....	27/06/2013 13:20	..... .....	1.320,00
.....	.....	05/07/2013 13:57	..... .....	915,00
.....	.....	09/07/2013 10:50	..... .....	1.040,00
.....	.....	17/07/2013 11:34	..... .....	125,00
.....	.....	23/07/2013 10:48	..... .....	1.650,00
.....	.....	26/07/2013 13:18	..... .....	400,00
.....	.....	29/07/2013 11:01	..... .....	3.675,00
.....	.....	07/08/2013 12:13	..... .....	2.495,00
.....	.....	12/08/2013 13:47	..... .....	6.640,00
.....	.....	28/08/2013 12:51	..... .....	2.000,00
.....	.....	29/08/2013 11:59	..... .....	1.660,00
.....	.....	30/08/2013 12:18	..... .....	670,00
.....	.....	03/09/2013 13:42	..... .....	5.050,00
.....	.....	06/09/2013 11:23	..... .....	960,00
.....	.....	09/09/2013 11:56	..... .....	5.470,00
.....	.....	17/09/2013 13:40	.....	5.600,00

				
.....	.....	24/09/2013 11:53	..... .....	3.660,00
.....	.....	30/09/2013 11:09	..... .....	5.100,00
.....	.....	04/10/2013 13:49	..... .....	6.655,00
.....	.....	07/10/2013 10:36	..... .....	1.300,00
.....	.....	09/10/2013 13:20	..... .....	10.660,00
.....	.....	18/10/2013 10:15	..... .....	4.750,00
.....	.....	22/10/2013 11:47	..... .....	300,00
.....	.....	01/11/2013 11:29	..... .....	1.200,00
.....	.....	01/11/2013 09:51	..... .....	2.100,00
.....	.....	05/11/2013 11:43	..... .....	3.380,00
.....	.....	07/11/2013 12:19	..... .....	250,00
.....	.....	14/11/2013 10:51	..... .....	4.500,00
.....	.....	20/11/2013 10:38	..... .....	1.050,00
.....	.....	26/11/2013 13:33	..... .....	3.150,00
.....	.....	05/12/2013 10:26	..... .....	580,00
.....	.....	11/12/2013 14:06	..... .....	1.185,00
.....	.....	18/12/2013 09:52	..... .....	1.950,00
.....	.....	20/12/2013 13:19	..... .....	1.510,00
.....	.....	27/12/2013 11:41	..... .....	1.150,00

ΣΥΝΟΛΟ	121.534,00
--------	------------

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (01/01/2014-31/12/2014)

Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
.....		07/01/2014 10:46	.....	480,00
.....		17/01/2014 10:11	.....	1.565,00
.....		27/01/2014 13:48	.....	920,00
.....		04/02/2014 11:30	.....	5.000,00
.....		17/02/2014 14:08	.....	1.050,00
.....		18/02/2014 10:39	.....	900,00
.....		21/02/2014 11:00	.....	200,00
.....		06/03/2014 10:22	.....	710,00
.....		07/03/2014 11:08	.....	550,00
.....		12/03/2014 11:18	.....	5.000,00
.....		13/03/2014 13:48	.....	1.410,00
.....		14/03/2014 12:34	.....	500,00
.....		14/03/2014 11:18	.....	7.000,00
.....		18/03/2014 10:32	.....	1.080,00
.....		28/03/2014 11:16	.....	1.185,00
.....		04/04/2014 12:05	.....	280,00
.....		04/04/2014 10:15	.....	4.540,00

				
.....	.....	16/04/2014 11:05	..... .....	1.955,00
.....	.....	17/04/2014 11:06	..... .....	855,00
.....	.....	23/04/2014 12:24	..... .....	5.200,00
.....	.....	28/04/2014 13:14	..... .....	2.500,00
.....	.....	30/04/2014 11:40	..... .....	1.075,00
.....	.....	07/05/2014 13:55	..... .....	1.400,00
.....	.....	09/05/2014 12:25	..... .....	2.220,00
.....	.....	13/05/2014 12:35	..... .....	2.400,00
.....	.....	15/05/2014 13:10	..... .....	1.880,00
.....	.....	20/05/2014 09:51	..... .....	1.040,00
.....	.....	21/05/2014 13:17	..... .....	2.520,00
.....	.....	26/05/2014 10:02	..... .....	1.920,00
.....	.....	27/05/2014 11:12	..... .....	1.425,00
.....	.....	06/06/2014 13:56	..... .....	745,00
.....	.....	10/06/2014 11:38	..... .....	2.280,00
.....	.....	19/06/2014 12:26	..... .....	1.500,00
.....	.....	20/06/2014 10:47	..... .....	420,00
.....	.....	26/06/2014 14:18	..... .....	297,24
.....	.....	26/06/2014 13:45	..... .....	1.910,00

.....	.....	30/06/2014 10:44	..... .....	1.470,00
.....	.....	09/07/2014 11:18	..... .....	6.000,00
.....	.....	24/07/2014 11:31	..... .....	1.150,00
.....	.....	28/07/2014 11:20	..... .....	4.000,00
.....	.....	31/07/2014 12:06	..... .....	430,00
.....	.....	31/07/2014 19:08	..... .....	2.100,00
.....	.....	08/08/2014 11:19	..... .....	4.000,00
.....	.....	19/08/2014 11:14	..... .....	635,00
.....	.....	25/08/2014 12:17	..... .....	560,00
.....	.....	28/08/2014 13:06	..... .....	2.370,00
.....	.....	29/08/2014 11:03	..... .....	740,00
.....	.....	05/09/2014 13:38	..... .....	3.920,00
.....	.....	10/09/2014 14:19	..... .....	410,00
.....	.....	15/09/2014 10:09	..... .....	2.250,00
.....	.....	19/09/2014 13:21	..... .....	2.600,00
.....	.....	26/09/2014 13:45	..... .....	1.770,00
.....	.....	29/09/2014 10:50	..... .....	3.000,00
.....	.....	30/09/2014 11:33	..... .....	2.520,00
.....	.....	13/10/2014 10:35	..... .....	1.450,00
.....	.....	15/10/2014 11:19	.....	3.000,00

				
.....	.....	24/10/2014 13:23	..... .....	350,00
.....	.....	31/10/2014 11:19	..... .....	200,00
.....	.....	04/11/2014 13:16	..... .....	1.400,00
.....	.....	24/11/2014 10:13	..... .....	1.450,00
.....	.....	27/11/2014 13:16	..... .....	870,00
.....	.....	28/11/2014 13:16	..... .....	3.900,00
.....	.....	08/12/2014 11:09	..... .....	500,00
.....	.....	11/12/2014 09:17	..... .....	3.250,00
.....	.....	12/12/2014 13:33	..... .....	950,00
.....	.....	12/12/2014 13:34	..... .....	1.050,00
.....	.....	15/12/2014 11:51	..... .....	1.750,00
.....	.....	16/12/2014 12:52	..... .....	2.200,00
.....	.....	19/12/2014 09:37	..... .....	2.850,00
.....	.....	30/12/2014 12:16	..... .....	6.010,00
ΣΥΝΟΛΟ				137.017,24

Με βάση όλα τα ανωτέρω, κοινοποιήθηκε στις 27-11-2019 από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας στον προσφεύγοντα α) το με αρ. /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων, με το οποίο εκλήθη να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του και να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εντός είκοσι ημερών από την παραλαβή του, β) ο με αριθ. πρωτ. / /2019 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και γ) ο με αριθ. πρωτ. / /2019 Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2014. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./2019 υπόμνημα.

Κατόπιν των ανωτέρω, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014, από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων, όπως αναφέρονται στο με αριθ. πρωτ./2019 Αίτημα Πρόσκληση του αρθ. 14 του ν. 4174/2013, ποσού 182.922,61€, ο έλεγχος αναγνώρισε ποσό συνολικού ύψους 142.200,20€ το οποίο αφορούσε τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν στη φορολογική δήλωση του εν λόγω έτους καθώς και ποσά που αφορούσαν είσπραξη κοινοχρήστων καθώς και μεταφορές από προσωπικούς λογαριασμούς ως γνωστής, σταθερής και διαρκούς πηγής και αιτίας το, ενώ το εναπομείναν ποσό των **40.722,41€** το θεώρησε ως μη δηλωθέν εισόδημα χωρίς να προσδιορίζεται η πηγή και η αιτία προέλευσης, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από τον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 48§3 του ν. 2238/1994. Επιπρόσθετα, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014, από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων, όπως αναφέρονται στο με αριθ. πρωτ./2019 Αίτημα Πρόσκληση του αρθ. 14 του ν. 4174/2013, ποσού 208.538,47€, ο έλεγχος αναγνώρισε ως γνωστή, σταθερή και διαρκή πηγή και αιτία το ποσό ύψους 136.543,95€ ενώ το εναπομείναν ποσό των **71.994,52€** το θεώρησε ως μη δηλωθέν εισόδημα χωρίς να προσδιορίζεται η πηγή και η αιτία προέλευσης, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από τον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 21§4 του ν. 4172/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 48 παρ.3 του Ν2238/1994, 21 παρ.4 του Ν4172/2013, του Ν4174/2013, 19 παρ.1 και 2 του Ν2238/1994 και της ΠΟΛ.1033/2013.
- Αναφορικά με τις με ημερομηνίες 14/01/2013 (4.303,00€), 23/01/2013 (880,00€), 1/02/2013 (248,00€), 8/02/2013 (1.224,00€), 15/04/2013 (2.740,00€), 30/04/2013 (1.475,00€), 10/05/2013 (531,00€), 20/05/2013 (2.100,00€), 5/06/2013 (1.095,00€), 10/06/2013 (2.750,00€) και 14/06/2013 (1.488,00€) επίμαχες πιστώσεις στο

λογαριασμό του αποτελούν καταθέσεις από απασχολούμενους μισθωτούς της εταιρείας «.....» (οικοδομικές επιχειρήσεις) χρηματικών ποσών εισπραχθέντων κατόπιν εξόφλησης απαιτήσεων της εταιρείας από τρίτους.

- Μέρος των υπό κρίση πιστώσεων προέρχεται από την εκτέλεση σύμβασης χορήγησης βραχυπρόθεσμου δανείου ποσού 50.000,00€, συναφθείσας στις 16-06-2011 μεταξύ του ως δανειστή και του προσφεύγοντος, ως πιστούχου.
- Μεγάλος μέρος των υπό κρίση πιστώσεων αποτελούν καταθέσεις μετρητών από συγγενικά του πρόσωπα στο πλαίσιο άτυπου δανείου. Πρόκειται, ειδικότερα, για καταθέσεις εκτελεσθείσες από τη θυγατέρα του ποσού 510,00€, τον αδελφό του και τη σύζυγο του αδελφού του - ποσού 48.510,00€ για τις χρήσεις 2013 και 2014, και τη σύζυγο του υιού του ποσού 4.890,00€ για τη χρήση 2014.
- Ως εταίρος κατά 45% της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» (οικοδομικές επιχειρήσεις), η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ και δεν είχε υποχρέωση βιβλίου τήρησης ταμείου ή τήρησης επαγγελματικού λογαριασμού τραπεζής, από τα νομίμως δηλωθέντα και φορολογηθέντα έσοδα, καθαρά κέρδη, τεκμαρτά, λογιστικά κτλ., όπως προκύπτει από τις επισυναπτόμενες φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας, του αναλογούσαν τα παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ/ΕΤΟΣ	ακαθάριστα έσοδα από μισθώματα καταστημάτων, γραφείων	ακαθάριστα έσοδα από μισθώματα κατοικιών	αναλογούντα κέρδη προσφεύγοντος (45%)	ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων	αναλογούντα κέρδη προσφεύγοντος (45%)
2012	13.560,00€	60.475,00€	33.279,61€	16.751,20€	7.538,04€
2013	13.800,00€	105.109,20€	122.691,16€	797.036,45€	358.666,40€
2014	13.400,00€	96.249,95€	49.342,48€		

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως ισχύει κατά τη χρήση 2013, ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως 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 ελευθερίων επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή, με βάση στις διατάξεις του **άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013**, όπως ισχύει για την χρήση 2014, ορίζεται ότι:

«Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

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

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

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή, στο με αριθ. 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 ότι:

«.....

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 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.»

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

«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 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 αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία 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 η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, οι διατάξεις περί προσαύξησης της περιουσίας εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών. (ΣτΕ 1895/2015, ΣτΕ Τμήμα Β' 1897/2016).

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, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]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, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«.....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, λαμβάνοντας υπόψη, τα ποσά που θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας με βάση την έκθεση ελέγχου, την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, όπως αυτοί αναφέρονται στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρουμε **ανά**

περίπτωση τα εξής:

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι με ημερομηνίες 14/01/2013 (4.303,00€), 23/01/2013 (880,00€), 1/02/2013 (248,00€), 8/02/2013 (1.224,00€), 15/04/2013 (2.740,00€), 30/04/2013 (1.475,00€), 10/05/2013 (531,00€), 20/05/2013 (2.100,00€), 5/06/2013 (1.095,00€), 10/06/2013 (2.750,00€) και 14/06/2013 (1.488,00€) πιστώσεις στο λογαριασμό του αποτελούν καταθέσεις από απασχολούμενους μισθωτούς της εταιρείας «.....» (οικοδομικές επιχειρήσεις) χρηματικών ποσών εισπραχθέντων κατόπιν εξόφλησης απαιτήσεων της εταιρείας από τρίτους, όπως απαιτήσεις από ενοίκια και κοινόχρηστα.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας από το σύνολο των υπό κρίση πιστώσεων, όπως αυτές αναφέρονται στο με αριθ./2019 Αίτημα-Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, έχει ήδη αναγνωρίσει α) το ποσό των 118.909,20€ βάσει των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., σύμφωνα με την υπ' αριθ./2014 Δήλωση Εισοδήματος Νομικών Προσώπων για τη χρήση 2013 και β) το ποσό των καταθέσεων ύψους 109.649,95€ βάσει των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της ως άνω εταιρείας σύμφωνα με την υπ' αριθ./2015 Δήλωση Εισοδήματος Νομικών Προσώπων για τη χρήση 2014.

Επειδή, επιπλέον, με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/ 11-09-2020 έγγραφο της Υπηρεσίας μας προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απευθύνσαμε σχετικό ερώτημα. Ανταποκρινόμενος ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας μας απέστειλε τη με αριθ. πρωτ./2020 (αριθ. πρωτ. εισερχ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ) απάντησή του διευκρινίζοντας για το καταλογισθέν ποσό των 40.722,41€ για το οικονομικό έτος 2014 και 71.994,52€ για το φορολογικό έτος 2014, που χαρακτήρισε ως αγνώστου πηγής και αιτίας προέλευσης, τα ακόλουθα:

α) Όσον αφορά το οικονομικό έτος 2014, από το σύνολο των αρχικών τραπεζικών καταθέσεων συνολικού ύψους 182.922,61€ (σύμφωνα με το με αριθ./2019

Αίτημα-Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013), ο έλεγχος αναγνώρισε ποσό ύψους 61.388,61€ διότι αφορούσε ονομαστικές καταθέσεις για ενοίκια της εταιρείας «.....». Εν συνεχεία, και μετά την αποστολή του με αρ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων σύμφωνα με το οποίο το σύνολο των υπό κρίση πιστώσεων ανερχόταν στο ποσό των 121.534,00€, ο έλεγχος αναγνώρισε το ποσό των 57.520,59€ ως καταθέσεις από ενοίκια της ως άνω εταιρείας. Συνεπώς, το ποσό ύψους 118.909,20€ (=61.388,61€ + 57.520,59€), το οποίο συμφωνεί με τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν στη φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2014, αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο ως γνωστή, σταθερή και διαρκής πηγή. Επιπλέον, ο έλεγχος αναγνώρισε ποσό ύψους 23.291,00€, όπως αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου, καθώς διαπίστωσε ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούσαν εισπραξη κοινοχρήστων καθώς και μεταφορές από προσωπικούς λογαριασμούς.

β) Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2014, από το σύνολο των αρχικών τραπεζικών καταθέσεων συνολικού ύψους 208.538,47€ (σύμφωνα με το με αριθ./2019 Αίτημα-Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013), ο έλεγχος αναγνώρισε ποσό ύψους 71.521,23€ διότι αφορούσε ονομαστικές καταθέσεις για ενοίκια της εταιρείας «.....». Εν συνεχεία, και μετά την αποστολή του με αρ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων σύμφωνα με το οποίο το σύνολο των υπό κρίση πιστώσεων ανερχόταν στο ποσό των 137.017,24€, ο έλεγχος αναγνώρισε το ποσό των 38.128,72€ ως καταθέσεις από ενοίκια της ως άνω εταιρείας. Συνεπώς, το ποσό ύψους 109.649,95€ (=71.521,23€ + 38.128,72€) το οποίο συμφωνεί με τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν στη φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2014, αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο ως γνωστή, σταθερή και διαρκής πηγή. Επιπλέον, ο έλεγχος αναγνώρισε ποσό ύψους 26.894,00€, όπως αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου, καθώς διαπίστωσε ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούσαν εισπραξη κοινοχρήστων καθώς και μεταφορές από προσωπικούς λογαριασμούς.

Συνεπώς, από τα ως άνω εκτεθέντα, προκύπτει ότι ο έλεγχος έχει ήδη λάβει υπόψη του τα ποσά που αφορούν έσοδα της ανωτέρω εταιρείας και τα έχει αφαιρέσει από το συνολικό ποσό των επίμαχων πιστώσεων, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., μεταξύ άλλων, διευκρινίζεται ότι «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 σύμφωνα με το άρθρο 806 του Αστικού Κώδικα: «Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.»

Επειδή, με βάση τη νομολογία, για τη σύσταση του δανείου, απαιτείται να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- 1) συμφωνία δανειστή και οφειλέτη, σχετικά με την αιτία, για την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα των αντικαταστατών πραγμάτων
- 2) παράδοση του πράγματος από τον δανειστή στον οφειλέτη, και
- 3) απόδοση του πράγματος από τον οφειλέτη στον δανειστή.

Εφόσον πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις, υπάρχει δάνειο κατά την έννοια του άρθρου 806 του ΑΚ, έστω και αν η σύμβαση δεν χαρακτηρίστηκε ως δάνειο από τα συμβαλλόμενα μέρη (Α.Π. 137/1968, Εφ.Αθ. 2447/1962).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 του ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι:

«2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν

μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους.

3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημοσίων εγγράφων καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148.

4.....

5. Τα ιδιωτικά έγγραφα δεν αποδεικνύουν υπέρ εκείνου που τα συνέταξε, εκτός αν προσκομίζονται από τον αντίδικό του...».

Κατά την έννοια της τελευταίας ως άνω διατάξεως, τα ιδιωτικά έγγραφα, κατ' αρχήν, δεν αποτελούν απόδειξη υπέρ του εκδότη τους (ΣτΕ 4203/2011 7μ, 2849/2011 7μ, 3030/2013). Εξάλλου, η βεβαία χρονολογία δεν τάσσεται από το νόμο ως προϋπόθεση της αποδεικτικής ισχύος ιδιωτικού εγγράφου (βλ. ΣτΕ 35551/1992).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 2690/1999 (Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«1. Η βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του ενδιαφερομένου γίνεται, από οποιαδήποτε διοικητική αρχή ή τα Κ.Ε.Π., βάσει του δελτίου ταυτότητας ή των αντίστοιχων εγγράφων που προβλέπονται στο άρθρο 3.»

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις των **άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας**, τα ιδιωτικά έγγραφα αποκτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον, μεταξύ άλλων, θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά το νόμο.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. **1020969/405/A0012/28-03-2007 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος** ορίζεται ότι:

«3. Περαιτέρω για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου από τυχόν εικονικές συμβάσεις δανείων, οι διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο.

Στην έννοια αυτή του αρμόδιου κατά νόμο δημοσίου υπαλλήλου σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 446 Κ.ΠΟΛ.Δ. υπάγεται ο Ειρηνοδίκης, ο οικονομικός έφορος που

ενήργησε τη χαρτοσήμανση του εγγράφου, ο αρμόδιος δικαστικός υπάλληλος που βεβαιώνει τη χρονολογία των προτάσεων των διαδικών με την πράξη κατάθεσης τους, ο ταμίας που καταχωρεί την ημερομηνία στην πράξη χαρτοσήμανσης καθώς η αστυνομική αρχή (Εφ. Πατρ. 161/85, Αρχείο Νομολογίας 2 147, Μπρακατσούλας, τα έγγραφα στην Πολιτική Δίκη, Αθήνα 1993).»

Επειδή, επιπρόσθετα με το με αριθ. πρωτ. 1052006/906/Α0012/13.5.2008 έγγραφο της **Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος** ορίζεται ότι:

«2. Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, τα ιδιωτικά έγγραφα αποκτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον, μεταξύ άλλων, θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά το νόμο.

3. Με τη βέβαιη χρονολογία ενός εγγράφου, βεβαιώνεται η σύνταξη αυτού πριν από ένα ορισμένο χρονικό σημείο και όχι μετά από ένα χρονικό σημείο. Η προκείμενη διάταξη δικαιολογητικό λόγο έχει την αποτροπή βλάβης σε τρίτους ενόψει της ευχέρειας προχρονολόγησης ή μεταχρονολόγησης των ιδιωτικών εγγράφων. Η θεώρηση, για την απόκτηση βέβαιης χρονολογίας του εγγράφου, γίνεται, όπως ορίζει η διάταξη, με τη σημείωση επάνω στο έγγραφο, και όχι με πράξη ιδιαίτερη της λέξης «θεωρήθηκε» της ημεροχρονολογίας και της υπογραφής. Για τη σημείωση αυτή απαιτείται σχετική χαρτοσήμανση. Το έγγραφο μπορεί να αποκτήσει βέβαια χρονολογία για όλους με κάθε τρόπο που αποκλείει κατά τρόπο απόλυτο την προχρονολόγηση ή μεταχρονολόγησή του. Για παράδειγμα, το ιδιωτικό έγγραφο μπορεί να πάρει βέβαιη χρονολογία με τη θεώρηση του από την αρμόδια οικονομική εφορία καθώς και με τη θεώρηση της γνησιότητας μιας υπογραφής του από το αστυνομικό τμήμα.

4. Στην έννοια του δημοσίου υπαλλήλου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 446 Κ. Πολ. Δ. υπάγεται ο Ειρηνοδίκης, ο οικονομικός έφορος που ενήργησε τη χαρτοσήμανση του εγγράφου, ο αρμόδιος δικαστικός υπάλληλος που βεβαιώνει τη χρονολογία των προτάσεων των διαδικών με την πράξη κατάθεσής τους, ο ταμίας που καταχωρεί την ημερομηνία στην πράξη χαρτοσήμανσης, καθώς και η αστυνομική αρχή.

5. Με βάση τα παραπάνω, η θεώρηση του εγγράφου του δανείου από το αστυνομικό τμήμα προσδίδει στο έγγραφο αυτό βέβαιη χρονολογία και μπορεί να χρησιμοποιηθεί για

φορολογικούς σκοπούς (σχετ. 1089537/2280/A0012/31-1-2005 και 1102848/2390/A0012/31-11-2006 έγγραφα).»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μέρος των υπό κρίση πιστώσεων προέρχεται από την εκτέλεση σύμβασης χορήγησης βραχυπρόθεσμου δανείου ποσού 50.000,00€, συναφθείσας στις 16-06-2011 μεταξύ του ως δανειστή και του ιδίου, ως πιστούχου.

Επειδή, η ως άνω με αριθ. πρωτ. / / 2011 σύμβαση κατατέθηκε στην αρμόδια Δ' ΔΟΥ Αθηνών, στην οποία καταβλήθηκε το προβλεπόμενο τέλος χαρτοσήμου συνολικού ύψους 1.818,00€, Επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω σύμβαση παρατάθηκε διαδοχικά στις 16-07-2011, 27-10-2011, 14-01-2011 και 11-04-2011 μέχρι τη λήξη της στις 21-09-2018. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε το με α/α / 2011 (.....) διπλότυπο είσπραξης και β) τα σχετικά ιδιωτικά συμφωνητικά.

Επειδή, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά τα οποία είχαν κατατεθεί στην αντίστοιχη Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος επισημαίνει ότι το ως άνω δάνειο έληξε στις 16-06-2012 και τα χρήματα επεστράφησαν από τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα στον δανειστή, Επιπλέον, η προσκομισθείσα λήξη σύμβασης βραχυπρόθεσμου δανείου για ποσό 10.000,00€ μεταξύ του ως άνω δανειστή και του προσφεύγοντα, η οποία λήγει στις 21-09-2018 δεν έχει κατατεθεί στην αντίστοιχη Δ.Ο.Υ., όπως είχε κάνει για τις προγενέστερες συμβάσεις.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τραπεζικά παραστατικά για καμία από τις επίμαχες πιστώσεις από τα οποία να προκύπτει η καταβολή/κατάθεση του χορηγηθέντος ποσού στο λογαριασμό του προσφεύγοντος με το ονοματεπώνυμο του ως αντισυμβαλλόμενου καταθέτη και συνεπώς δε μπορεί να αποδειχθεί ότι οι εν λόγω καταθέσεις προέρχονται από τον εν λόγω δανειστή, ως εκ τούτου δε γίνεται δεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μεγάλος μέρος των υπό κρίση πιστώσεων αποτελούν καταθέσεις μετρητών από συγγενικά του πρόσωπα στο πλαίσιο άτυπου δανείου. Ειδικότερα, πρόκειται για καταθέσεις εκτελεσθείσες από τη θυγατέρα του, , ποσού 510,00€, τον αδελφό του, και τη σύζυγο του αδελφού του - , ποσού 48.510,00€ για τα έτη 2013 και 2014, και τη σύζυγο του υιού του, , ποσού 4.890,00€ για το έτος 2014.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων, που φέρει το βάρος απόδειξης των επίμαχων πιστώσεων ως σύναψη δανείου με συγγενικά του πρόσωπα, δεν απέδειξε αυτήν με οποιοδήποτε τρόπο καθόσον δεν προσκόμισε κανένα νόμιμο δικαιολογητικό προς επίρρωση του ισχυρισμού του. Πιο συγκεκριμένα, για τις ως άνω συναλλαγές α) δεν προσκομίζεται έγγραφο βέβαιης χρονολογίας περί σύναψης δανείου, β) τα επίμαχα ποσά δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων ως τεκμήριο κατ' άρθρο 17 περ. δ' του ΚΦΕ, αλλά ούτε και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δανειοληπτών ως χρηματικά ποσά που προέρχονται από δάνειο γ) δεν προσκομίζονται ούτε τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η ανάληψη – εκταμίευση των ποσών που χορήγησε ο προσφεύγων, ή αντίγραφα των τραπεζικών *Extrait* του λογαριασμού των αντισυμβαλλόμενων προσώπων τα οποία έλαβαν τα ποσά των εξεταζόμενων πιστώσεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, από τα πραγματικά περιστατικά αφενός δεν προκύπτει η χορήγηση δανείου για δικαιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων του προσφευγόντος και αφετέρου δεν αποδεικνύεται ότι οι ως άνω πιστώσεις συνολικού ποσού 8.600,00€ κατά το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και συνολικού ποσού 45.310,00€ κατά το φορολογικό έτος 2014 αφορούσαν επιστροφή ποσών δανείων, συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφευγόντος κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ως εταίρος κατά 45% της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» (οικοδομικές επιχειρήσεις), η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ και δεν είχε υποχρέωση βιβλίου τήρησης ταμείου ή τήρησης επαγγελματικού λογαριασμού τραπεζής, από τα νομίμως δηλωθέντα και φορολογηθέντα έσοδα, καθαρά κέρδη, τεκμαρτά, λογιστικά κτλ., όπως προκύπτει από τις επισυναπτόμενες φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας, για τα υπό κρίση έτη 2013-2014 του αναλογούσαν τα παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ/ΕΤΟΣ	ακαθάριστα έσοδα από μισθώματα καταστημάτων, γραφείων και ακαθάριστα έσοδα από μισθώματα κατοικιών	αναλογούντ α κέρδη προσφεύγον τος (45%)	ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων	αναλογούντα κέρδη προσφεύγοντος (45%)
2013	118.909,20€ (=13.800,00€ +105.109,20€)	122.691,16€	797.036,45€	358.666,40€
2014	109.649,95€ (=13.400,00€ + 96.249,95€)	49.342,48€		

Επειδή, όπως αναφέρθηκε αναλυτικά ανωτέρω, α) ο έλεγχος έχει ήδη λάβει υπόψη του τα συνολικά ποσά ύψους 118.909,20€ και 109.649,95€ για τα υπό κρίση έτη 2013 και 2014 αντίστοιχα, που αφορούν τα ακαθάριστα έσοδα από μισθώματα καταστημάτων γραφείων και κατοικιών της ανωτέρω εταιρείας και τα έχει αφαιρέσει από το συνολικό ποσό των επίμαχων πιστώσεων, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και β) όσον αφορά τα αναλογούντα κέρδη ποσού 358.666,40€ από τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι είχαν ληφθεί σε μετρητά ή ότι έγινε ανάληψη του ως άνω ποσού από άλλο λογαριασμό και επανακατάθεση στο λογαριασμό του προσφεύγοντος. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου και τη με ημερομηνία θεώρησης 20-12-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για το ποσό καταθέσεων συνολικού ύψους **40.722,41€** για το οικονομικό έτος 2014 και **71.994,52€** για το φορολογικό έτος 2014 συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων

του άρθ. 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθ. 21§4 του ν. 4172/2013 αντίστοιχα, καθόσον από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσής τους.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/21-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα την επικύρωση:

1. της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και
2. της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της [παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994](#) και της [παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 \(ΚΦΕ\)](#), με βάση την παρούσα εισήγηση:

	Καταλογισθέντα ποσά βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσας
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2014	40.722,41€	40.722,41€
ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	71.994,52€	71.994,52€

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

Οικονομικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013):

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)

Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		40.722,41	40.722,41	40.722,41
	της συζύγου	3.420,00	3.420,00	3.420,00	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	245,64			
	Χρεωστικό ποσό		10.342,18	10.342,18	10.587,82
Προκαταβολή φόρου		217,80	217,80	217,80	0,00
Πρόσθετος φόρος			10.781,58	10.781,58	10.781,58
Εισφορά αλληλεγγύης		4.907,80	4.915,96	4.915,96	8,16
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		2.254,00	2.254,00	2.254,00	0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου		(9,30)	(9,30)	(9,30)	0,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών		7.774,66	29.152,22	29.152,22	21.377,56

Φορολογικό έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014):

ΑΝΑΛΥΣΗ		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		71.994,52	71.994,52	71.994,52
	της συζύγου	3.420,00	3.420,00	3.420,00	0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	158,40	23.916,59	23.916,59	23.758,19
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			7.127,46	7.127,46	7.127,46
Ειδική Εισφορά αλληλεγγύης		673,20	2.159,83	2.159,83	1.486,63
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης		2.930,20	2.930,20	2.930,20	0,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών		4.411,80	36.784,08	36.784,08	32.372,28

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.