



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 30.09.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1965

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 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. 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. Την από 08.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού αρ., κατά: **1)** της υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **3)** της υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής χρήσης 2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της "..... του", με Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 110.232,22 €, πλέον 114.296,94 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.588,92 €, ήτοι συνολικά 237.329,83 €.

2) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 166.721,31 €, πλέον 83.360,66 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 16.048,02 €, ήτοι συνολικά 266.129,99 €.

3) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου 200,00 €, λόγω μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων για την ελεγχόμενη χρήση 2013 κατά παράβαση των διατάξεων του αρ.4 του Κ.Φ.Α.Σ (4093/2012) που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του αρ. 5 §2 περ. α και §6 του Ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ.7 §3 περ. ζ του Ν.4337/15 ήτοι $600 \times \frac{1}{3} = 200,00 \text{ €}$.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ./...../2019 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης 2013 και του φορολογικού έτους 2014 **διαπιστώθηκε** βάσει της από 09.12.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη,

1.Για μεν τη διαχειριστική χρήση 2013, α) θεωρείται προσαύξηση περιουσίας, για την οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94, και β) υπάγεται στη κατηγορία εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 34 του ν. 2238/1994.

2.για δε το φορολογικό έτος 2014, θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα της προσφεύγουσας μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Α/Α	ΧΡΗΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 34 ΤΟΥ Ν. 2238/94	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
		ΣΥΝΤΡΕΧΟΥΝ ΟΙ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 §3 ΤΟΥ Ν. 2238/94 ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 21 ΤΟΥ Ν.4172/13 ΠΕΡΙ		

		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝΔ/ΧΟΥΣ	(ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)	
		A	B	A+B
1	2013	278.413,50	68.105,16	346.518,66
2	2014	503.456,94	-	503.456,94
	ΣΥΝΟΛΑ	781.870,44	68.105,16	849.975,60

Η δε προσαύξηση περιουσίας αναλύεται, ως κατωτέρω:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
4	16460	..... .....	..... .....	1	25/1/2013 10:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.470,00	1.470,00	1.470,00
5	16461	..... .....	..... .....	2	25/1/2013 10:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	13.175,00	13.175,00	6.587,50
8	16599	..... .....	..... .....	2	22/2/2013 13:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	22.200,00	22.200,00	11.100,00
9	16610	..... .....	..... .....	2	25/2/2013 13:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26.150,00	26.150,00	13.075,00
11	16615	..... .....	..... .....	2	27/2/2013 9:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	13.000,00	13.000,00	6.500,00
12	16636	..... .....	..... .....	1	1/3/2013 14:13	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ....	384	384	384
13	16686	..... .....	..... .....	2	21/3/2013 13:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	5.000,00	2.500,00
15	16702	..... .....	..... .....	2	27/3/2013 13:01	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	27.000,00	27.000,00	13.500,00
17	16727	..... .....	..... .....	3	3/4/2013 11:24	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ....	57.385,00	57.385,00	19.128,33
18	16735	..... .....	..... .....	3	5/4/2013 12:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	15.000,00	15.000,00	5.000,00
21	16760	..... .....	..... .....	2	26/4/2013 12:50	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26.050,00	26.050,00	13.025,00
22	16797	..... .....	..... .....	1	24/5/2013 12:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	170	170
25	16824	..... .....	..... .....	3	31/5/2013 11:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	24.000,00	24.000,00	8.000,00
26	16850	..... .....	..... .....	2	13/6/2013 12:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		38.200,00	38.200,00	19.100,00
28	16868	..... .....	..... .....	3	26/6/2013 11:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ....	10.000,00	10.000,00	3.333,33

30	16882	..... .....	..... .....	2	27/6/2013 13:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	26.050,00	26.050,00	13.025,00
39	17001	..... .....	..... .....	1	29/7/2013 12:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... ....	170	170	170
46	17149	..... .....	..... .....	2	11/9/2013 14:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	20.000,00	10.000,00
50	17154	..... .....	..... .....	3	18/9/2013 13:47	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	..... ....	35.167,00	35.167,00	11.722,33
53	17222	..... .....	..... .....	2	1/10/2013 14:06	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	7.533,00	7.533,00	3.766,50
57	17280	..... .....	..... .....	3	24/10/2013 13:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	30.000,00	30.000,00	10.000,00
58	17284	..... .....	..... .....	2	24/10/2013 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	..... ....	151.200,00	151.200,00	75.600,00
62	17335	..... .....	..... .....	3	29/10/2013 13:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	52.000,00	52.000,00	17.333,33
68	17413	..... .....	..... .....	1	27/11/2013 13:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	170	170
70	17420	..... .....	..... .....	2	27/11/2013 14:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ		14.173,00	14.173,00	7.086,50
74	17560	..... .....	..... .....	3	19/12/2013 14:11	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠ ΙΤΑΓΗΣ EUR	20.000,00	20.000,00	6.666,67
ΣΥΝΟΛΟ:								635.647	635.647,00	278.413,49

2. Φορολογικό έτος 2014

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Νόμισμα- Πίστωση	Μη αιτιολογημένες πιστώσεις	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου
81	17696	..... .....	..... .....	3	17/1/2014 10:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	45.000,00	45.000,00	15.000,00
87	17756	..... .....	..... .....	3	29/1/2014 12:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	48.250,00	48.250,00	16.083,33
89	17786	..... .....	..... .....	1	14/2/2014 12:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.470,00	1.470,00	1.470,00
91	17909	..... .....	..... .....	3	26/2/2014 12:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	41.500,00	41.500,00	13.833,33
95	17926	..... .....	..... .....	3	28/2/2014 12:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	10.000,00	10.000,00	3.333,33
96	17961	..... .....	..... .....	2	14/3/2014 12:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	7.000,00	7.000,00	3.500,00
97	17966	..... .....	..... .....	3	21/3/2014 11:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.000,00	6.000,00	2.000,00

98	17990	..... .....	..... ..... .....	3	26/3/2014 13:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	85.000,00	85.000,00	28.333,33
105	18038	..... .....	..... ..... .....	3	10/4/2014 12:17	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	30.000,00	30.000,00	10.000,00
106	18049	..... .....	..... ..... .....	1	17/4/2014 11:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	10.000,00	10.000,00
107	18053	..... .....	..... ..... .....	3	24/4/2014 13:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	100.000,00	100.000,00	33.333,33
112	18122	..... .....	..... ..... .....	3	15/5/2014 12:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	..... .....	6.540,81	6.540,81	2.180,27
113	18168	..... .....	..... ..... .....	3	27/5/2014 13:44	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	88.000,00	88.000,00	29.333,33
116	18199	..... .....	..... ..... .....	1	2/6/2014 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	170	170
118	18225	..... .....	..... ..... .....	3	16/6/2014 12:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50.000,00	50.000,00	16.666,67
120	18233	..... .....	..... ..... .....	3	23/6/2014 12:38	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	96.500,00	96.500,00	32.166,67
126	18345	..... .....	..... ..... .....	3	7/7/2014 12:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	46.000,00	46.000,00	15.333,33
128	18387	..... .....	..... ..... .....	3	24/7/2014 10:09	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	108.000,00	108.000,00	36.000,00
129	18402	..... .....	..... ..... .....	3	25/7/2014 13:16	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	50.000,00	50.000,00	16.666,67
134	18514	..... .....	..... ..... .....	3	22/8/2014 12:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	87.678,00	87.678,00	29.226,00
137	18554	..... .....	..... ..... .....	1	29/8/2014 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	170	170
139	18585	..... .....	..... ..... .....	3	10/9/2014 12:06	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	44.432,00	44.432,00	14.810,67
141	18637	..... .....	..... ..... .....	3	25/9/2014 12:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	188.089,00	188.089,00	62.696,33
151	18722	..... .....	..... ..... .....	3	30/10/2014 14:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	5.000,00	1.666,67
152	18723	..... .....	..... ..... .....	3	30/10/2014 14:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	5.000,00	1.666,67
153	18726	..... .....	..... ..... .....	3	30/10/2014 14:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18.300,00	18.300,00	6.100,00
156	18761	..... .....	..... ..... .....	3	18/11/2014 13:37	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	92.740,00	92.740,00	30.913,33
158	18798	..... .....	..... ..... .....	1	26/11/2014 10:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	170	170
159	18835	..... .....	..... ..... .....	3	27/11/2014 12:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	87.610,00	87.610,00	29.203,33
163	18870	..... .....	..... ..... .....	3	9/12/2014 14:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	42.081,00	42.081,00	14.027,00

164	18892	.....	.....	3	23/12/2014 12:19	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	72.210,00	72.210,00	24.070,00
166	18931	.....	.....	3	29/12/2014 13:21	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	10.000,00	10.000,00	3.333,33
ΣΥΝΟΛΟ:								1.482.910,81	1.482.910,81	503.456,92

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 09.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, διαχειριστικής χρήσης 2013 και φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Στην Τράπεζα με διακριτικό τίτλο είμαι τυπικά συνδικαιούχος στους εξής λογαριασμούς με τα επ’ αυτών περιγραφόμενα δικαιώματα:

A)

2. Στην Τράπεζα με διακριτικό τίτλο είμαι τυπικά συνδικαιούχος στους εξής λογαριασμούς με τα επ’ αυτών δικαιώματα:

A)

B)

3. Στην Τράπεζα με διακριτικό τίτλο είμαι τυπικά συνδικαιούχος στους εξής λογαριασμούς με τα επ’ αυτών περιγραφόμενα δικαιώματα:

A)

B)

Γ)

Δ)

E)

ΣΤ)

Ήτοι αναλυτικά

1.α.

Για την εγγραφή με α/α 26 «έχω στείλει mail ο συνδικαιούχος στον λογαριασμό προς την για να του προσκομίσει το αντίστοιχο παραστατικό, καθώς πρόκειται για δική του συναλλαγή,»

1.β.

Για τις εγγραφές με α/α 58 & 70 «αφορά κατάθεση που πραγματοποιήθηκε από την του, υπάλληλο και συνεργάτη της εταιρείας «.....», στη οποία είναι μέτοχος η ελεγχόμενη.»

2.

Η προσφεύγουσα αναφέρεται σε πιστώσεις της τράπεζας με α/α 3,7,14,19,23,27,36,42,52,59,64,75,83,94,101,108,115,121,127,136,142,149 και επεξηγεί αυτές.

3.

Η προσφεύγουσα αναφέρεται σε πίστωση της τράπεζας με α/α 157 και επεξηγεί αυτή.

4.

Για τις εγγραφές με α/α 17,18,25, 28,50,57,62,74,81,87,91,95,97,98,105,107,112,113,118,120,126, 128,129,134,139,141,151,152,153,156,159,163,164,166 «έχουμε στείλει mail προς την Τράπεζα για να μας προσκομίσει το αντίστοιχο παραστατικό.»

5.

Για τις εγγραφές με α/α 4,12,22,39,68,89,116,137,158 «έχουμε στείλει mail προς την Τράπεζα

..... για να μας προσκομίσει το αντίστοιχο παραστατικό.»

6.

Για τις εγγραφές με α/α 5,8,9,11,13,15,21,30,46,53,96 «έχουμε στείλει mail προς την Τράπεζα για να μας προσκομίσει το αντίστοιχο παραστατικό.»

7.

Η προσφεύγουσα αναφέρεται σε πιστώσεις της τράπεζας με α/α 31,40,44,54,63,85,103,110,117,124,131,138,144,154,161 και επεξηγεί αυτές.

8.

Η προσφεύγουσα αναφέρεται σε πιστώσεις της τράπεζας με α/α 33,38,45,55,61,72,79,86,102,125,132,133,143,155,162 και επεξηγεί αυτές.

9.

Για την εγγραφή με α/α 106 «έχουμε στείλει mail προς την Τράπεζα για να μας προσκομίσει το αντίστοιχο παραστατικό.»

Ακολούθως η προσφεύγουσα, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/10.03.2020 ΥΠΟΜΝΗΜΑ με “ΠΡΟΣΘΕΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, προσκομίζοντας νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **09.12.2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παρατίθενται ως άνω, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ’ αριθμ. /2020 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/11.03.2020 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. /2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/19.05.2020).

Λόγω ύπαρξης νέων στοιχείων τα οποία προσκομίσθηκαν με τους με τους ως άνω πρόσθετους λόγους, στις 07.09.2020 αποστείλαμε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 /07.09.2020 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας **εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας**, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με τους πρόσθετους λόγους, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτούς λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, η προσφεύγουσα δεν απάντησε, μέχρι και την έκδοση της παρούσης.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι “Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών 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 επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.

***** Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 4328/2015 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου.

“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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να 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.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογουμένου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

α)β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία

προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...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 στην **ΠΟΛ 1175/16.11.2017** με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται 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, αναγκαιών, 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει”.

Επειδή, σύμφωνα με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ. :**
«**(Α)** ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ’ αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – Επομένως, οφείλει, κατ’ αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, 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, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013, “Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος,.....”

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου ως άνω Νόμου, “η προσαύξηση κατ’ άρθρο 21 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.”

Εξάλλου ίδιο είναι και το πνεύμα του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, με το οποίο “ 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”.

Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης περί της πραγματικής πηγής της προσαύξησης περιουσίας καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο, και επομένως αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων δεν έχει αποδειχθεί η πηγή ή η φορολόγηση ή η απαλλαγή τους.

Επειδή, οι κάτωθι πιστώσεις στους αντίστοιχους λογαριασμούς: 1. -
Λογ., πιστώσεις με α/α 3, 7, 14, 19, 23, 27, 36, 42, 52, 59, 64, 75, 83, 94,

101,108, 115, 121, 127, 136, 142, 149, 2. - Λογ.
πίστωση με α/α 157, 3. - Λογ. πιστώσεις με α/α 31, 40, 44,
54, 63, 85, 103, 110, 117, 124, 131, 138, 144, 154, 161, 4. - Λογ.
....., πιστώσεις με α/α 33, 38, 45, 55, 61, 72, 79, 86, 102, 125, 132, 133, 143, 155,
162, έχουν αιτιολογηθεί και χαρακτηρίστηκαν από το φορολογικό έλεγχο ως αιτιολογημένες πιστώσεις. Ως
εκ τούτου αλυσιστελώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η προσφεύγουσα στους πρόσθετους λόγους που υπέβαλλε, μεταξύ των άλλων προβάλλει και τους
εξής λόγους:

1. *Μη τήρηση των κανόνων του βάρους απόδειξης*
2. *Έμπρακτες επιπτώσεις της μη σύνδεσης με δραστηριότητα*
3. *Πλημμέλειες αιτιολογίας – μη προσδιορισμό δικαιούχων*

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09.12.2019 Έκθεση Μερικού
Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται
βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της
απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την
αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας από αιτία που δεν δικαιολογείται.

Εξάλλου, ο φορολογικός έλεγχος, κατά τη διερεύνηση των πραγματικών περιστατικών για την
αποδιδόμενη παράβαση, έλλειψη οποιασδήποτε εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης εξήγησης εκ
μέρους του προσφεύγοντα, δύναται να εξαγει συμπεράσματα λαμβάνοντας υπόψη όχι μόνο τις άμεσες
αποδείξεις αλλά και τις έμμεσες αποδείξεις ή άλλως τεκμήρια, τα οποία συνιστούν αντικειμενικές και
συγκλίνουσες ενδείξεις.

Ο φορολογικός έλεγχος επεξεργάστηκε το σύνολο των δεδομένων που είχε στη διάθεση του και
χρησιμοποίησε κάθε πρόσφορο μέσο προκειμένου να καταλήξει στο πόρισμά του, λαμβάνοντας υπόψη
τις ισχύουσες διατάξεις, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην οικεία Έκθεση Ελέγχου,

Απέδειξε δε, με πραγματικά περιστατικά, τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη
προσαύξηση περιουσίας, λαμβάνοντας υπόψη, προκειμένου να προσδιορισθεί η αποκρυβείσα
φορολογητέα ύλη, το σύνολο των εισοδημάτων της προσφεύγουσας, η **δε προσφεύγουσα φέρουσα το
βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας** της πράξης προσδιορισμού του φόρου, την οποία επικαλείται,
δεν αιτιολογεί αυτή, για τους λόγους που αναλυτικά εκτίθενται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, καθόσον
ζητήθηκαν πληροφορίες για τις πιστώσεις που δεν μπορούσαν να διασταυρωθούν με τα δηλωθέντα
εισοδήματα, για την υπό κρίση χρήση.

**Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και
ουσία αβάσιμοι. Σχετική και η μνημονευθείσα ανωτέρω 884/2016 απόφαση του ΣτΕ.**

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν στα πλαίσια του
φορολογικού ελέγχου ήταν πλήρως εμπεριστατωμένες και ικανές να στοιχειοθετήσουν την αποδιδόμενη
προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 και του
άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013, καθώς οι εξηγήσεις της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανεπαρκείς,
αναπόδεικτες και μη ικανές.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1050/17.2.2014 με Θέμα: Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου
εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν
4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων
φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού

“..... Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1228/15.10.2014 με Θέμα: Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011

3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.

“Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).”

Επειδή, σύμφωνα με την υπ’ αρ. 1897/2018 απόφαση του ΣτΕ, σκέψη 6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ’ αναλογία και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ’ εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.

..... Εάν δεν προκύπτει (αφενός, με βάση τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου και των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού, σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που αυτοί επικαλούνται, και, αφετέρου, βάσει των μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης που λαμβάνει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την δέουσα, ενόψει των συνθηκών, επιμέλεια, προκειμένου να διαπιστώσει ποιος είναι ο αληθής δικαιούχος των επίμαχων ποσών, ενόψει και της πηγής ή αιτίας πίστωσής τους στον κοινό

τραπεζικό λογαριασμό) κάποια ιδιαίτερη εσωτερική σχέση μεταξύ των συνδικαιούχων ή/και το μερίδιο που δικαιούται ο καθένας τους, βάσει της μεταξύ τους σχέσης, -εφαρμόζεται το τεκμήριο που θέτει το άρθρο 493 του Αστικού Κώδικα, σύμφωνα με το οποίο οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού έχουν δικαίωμα σε ίσα μέρη στο ενεργητικό του (πρβλ. ΣτΕ 2260/2008, ΑΠ 1128/2017, ΑΠ 1691/2014, [ΑΠ 1001/2012](#), ΑΠ 380/2006 κ.ά.).

Σε αντιστοιχία προς τα παραπάνω, η (εκδοθείσα κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 27 παρ. 2 του ΚΦΔ) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων [ΠΟΛ.1050/17.2.2014](#), "Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων β', γ' και ε' της [παραγράφου 1](#) του [άρθρου 27](#) του ν. [4174/2013](#) [...] για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φορολογουμένων φυσικών προσώπων με μεθόδους εμμέσου προσδιορισμού" (Β' 474/25.2.2014), ορίζει, στο άρθρο 2.4, ότι «Περιπτώσεις κοινών [τραπεζικών] λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους του συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο φορολογικός έλεγχος κατ' εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων, συνεκτιμώντας τα στοιχεία, τη φύση των συναλλαγών και τα πραγματικά περιστατικά, καταλόγισε αιτιολογημένα στην πραγματικό δικαιούχο τα ποσά των καταθέσεων που έκρινε ότι ανήκουν σε αυτήν, και επιμέρισε ισομερώς τα καταλογιζόμενα ποσά ανάλογα με τους συνδικαιούχους των λογαριασμών σε όσες περιπτώσεις είναι κοινές τόσο με το πατέρα της όσο και με τον αδελφό της, αιτιολογώντας επαρκώς, ειδικά και εμπεριστατωμένα.

Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι "η φορολογική διοίκηση προβαίνει εκ του μη όντος σε τριπλό καταλογισμό των ίδιων χρηματικών ποσών ανά ίσα μέρη" δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ./2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ /19.05.2020), επί της ως άνω αναπομπής, η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

"2. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ

Σχετικά με τους επικαλούμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας σε ότι αφορά τις κατωτέρω πιστώσεις σε συνδυασμό με την προσκόμιση νέων στοιχείων, οι διαπιστώσεις του ελέγχου έχουν ως κάτωθι:

Πρώτον: Μερισμάτα εταιρίας «.....» χρήσεως 2009

Ισχυρισμοί προσφεύγοντος στην με αριθμ. πρωτ./8-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή:

«Μεγάλο ποσοστό των καταθέσεων στον κοινό τραπεζικό λογαριασμό που διατηρούμε με τον πατέρα μου, και τον αδελφό μου, προέρχεται από διανομή μερισμάτων της εταιρείας στην οποία είμαστε μέτοχοι και η οποία είχε διενεργηθεί και φορολογηθεί σε παρελθόντα χρόνο και συγκεκριμένα κατά τη χρήση 2009.»

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά και **ως εκ τούτου** οι συγκεκριμένες πιστώσεις **δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο** διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, τα οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, **δεν υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου** κατά το χρόνο σύνταξης της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και της έκδοσης των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικών έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014.

Από τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** και ειδικότερα:

α) Από τα εντάλματα πληρωμής της εταιρείας «.....», τα δελτία ανάληψης της τράπεζας και τα αντίστοιχα δελτία κατάθεσης της τράπεζας, το από 30 Ιουνίου 2009 Πρακτικό Συνεδριάσεως Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της «.....», το από 08 Μαΐου 2009 Πρακτικό Συνεδριάσεως του Δ.Σ. της «.....», τις πιστωμένες επιταγές έτους 2014 της εταιρείας «.....» όπως αναγράφονται στην καρτέλα του λογαριασμού αριθμ. 53.90.000, την από 28-05-2010 Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδημάτων από κινητές αξίες εκτός από τόκους της εταιρείας «.....» με συνημμένα την αριθμ./2010 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών προς την Εταιρεία «.....» της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, το αριθμ./2010 Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και το αριθμ./2010 Διπλότυπο Είσπραξης Τύπου Α της ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, την καρτέλα λογαριασμού 53.90.0000

προκύπτουν τα κάτωθι: Από τα εντάλματα πληρωμής της εταιρείας «.....» δεν δικαιολογείται η πίστωση – κατάθεση μετρητών σε προσωπικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας. Επίσης τα δελτία ανάληψης και κατάθεσης της τράπεζας που μας προσκόμισε η προσφεύγουσα δικαιολογούν δύο διαφορετικές συναλλαγές την ίδια χρονική στιγμή. Δεν αποδεικνύουν ότι τα χρήματα μεταφέρθηκαν από τον ένα λογαριασμό στον άλλο. Αυτό αποδεικνύεται και από τις λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας. Η απόφαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης 30/06/2009 για την διανομή μερίσματος για την χρήση 2008 και την απόδοση του αναλογούντος φόρου δεν αποδεικνύει ότι οι ανωτέρω καταθέσεις σχετίζονται με την συγκεκριμένη απόφαση της Γ.Σ των μετόχων της «.....».

Ως εκ τούτου οι συγκεκριμένες πιστώσεις **δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο** διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στις περιπτώσεις με **α/α 98, 107, 113, 118, 120, 126, 129, 134, 139, 156, 159, 163, 164** ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ως άνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε κανένα νέο στοιχείο με την αριθμ. πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή που να δικαιολογεί τις ανωτέρω πιστώσεις.

Δεύτερον: Μισθώματα παρελθόντων ετών από «.....»

Ισχυρισμοί προσφεύγοντος στην με αριθμ. πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή:

«Μεταξύ των χρηματικών ποσών που μου έχει καταλογίσει ο έλεγχος ως δήθεν άγνωστης πηγής εισόδημα συγκαταλέγονται και καταθέσεις μετρητών που αφορούν σε καταβολή μισθωμάτων παρελθόντων ετών από την εταιρεία «.....» τόσο σε εμένα, όσο και στον αδελφό μου, για ακίνητα που μισθώναμε στην εταιρεία».

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν προσκομίσθηκαν δικαιολογητικά και **ως εκ τούτου** οι συγκεκριμένες πιστώσεις **δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο** διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Τα προσκομισθέντα νέα στοιχεία, τα οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, **δεν υπήρχαν στη διάθεση του ελέγχου** κατά το χρόνο σύνταξης της Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και της έκδοσης των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικών έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014.

Από τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** και ειδικότερα: Την καρτέλα του λογαριασμού 53.98.002 & 53.98.003 της εταιρείας «.....» καθώς και τα αντίστοιχα δελτία ανάληψης και κατάθεσης της τράπεζας

προκύπτουν τα κάτωθι: Τα δελτία ανάληψης και κατάθεσης της τράπεζας που μας προσκόμισε η προσφεύγουσα δικαιολογούν δύο διαφορετικές συναλλαγές την ίδια χρονική στιγμή. Δεν

αποδεικνύουν ότι τα χρήματα μεταφέρθηκαν από τον ένα λογαριασμό στον άλλο. Αυτό αποδεικνύεται και από τις λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας. Επίσης δεν προσκομίστηκε το μισθωτήριο συμβόλαιο βάσει του οποίου έγιναν οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας «.....». Αξίζει να σημειωθεί ότι έγιναν ελεγκτικές επαληθεύσεις που αφορούσαν τα ποσά των πιστώσεων που εμφανίζονταν στους λογαριασμούς της προσφεύγουσας με το έντυπο Ε2-Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων που υποβάλλεται μαζί με την δήλωση φόρου εισοδήματος ανά χρήση.

Ως εκ τούτου οι συγκεκριμένες πιστώσεις **δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο** διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στις περιπτώσεις με **α/α 95,105,112** ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο με την αριθμ. πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή.

Τρίτον: Δάνειο προς τη σύζυγο του πατέρα μου,

Ισχυρισμοί προσφεύγοντος στην με αριθμ. πρωτ./8-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή:

«Η συναλλαγή αυτή μου έχει καταλογιστεί ως δήθεν άγνωστης πηγής εισόδημα, ενώ αποδεδειγμένα προέρχεται από παροχή δανείου της εταιρείας ύψους 200.000 ευρώ κατ' ουσίαν προς τον πατέρα μου,, δια της μετέπειτα συζύγου του, με την οποία τότε απλώς σχετιζόταν. Ο λόγος που δόθηκε το δάνειο τυπικώς προς τη ενώ στην πραγματικότητα δόθηκε προς τον πατέρα μου, ήταν ότι για τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ανωνύμων εταιρειών ίσχυε τότε η απόλυτη απαγόρευση του άρθρου 23^α ν.2190/20 να λαμβάνουν δάνεια από τις εταιρείες στο Δ.Σ. των οποίων συμμετείχαν. Ο πατέρας μου συμμετείχε τότε στο Δ.Σ της εταιρείας λόγω της παραπάνω απαγόρευσης, συνήφθη το δάνειο προς τη, πρόσωπο εμπιστοσύνης του με την οποία σχετιζόνταν, και την οποία στη συνέχεια παντρεύτηκε.»

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά (σύμβαση δανείου) δεν επαρκούν για την δικαιολόγηση της πίστωσης και **ως εκ τούτου** οι συγκεκριμένες πιστώσεις **δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο** διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη. Από τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** και ειδικότερα: τα αντίστοιχα δελτία ανάληψης και κατάθεσης της τράπεζας

προκύπτουν τα κάτωθι: Τα δελτία ανάληψης και κατάθεσης της τράπεζας που μας προσκόμισε η προσφεύγουσα δικαιολογούν δύο διαφορετικές συναλλαγές την ίδια χρονική στιγμή. Δεν αποδεικνύουν ότι τα χρήματα μεταφέρθηκαν από τον ένα λογαριασμό στον άλλο. Το ιδιωτικό συμφωνητικό που μας προσκομίστηκε δεν φέρει βέβαιη χρονολογία από δημόσια αρχή ή αντίγραφο τριμηνιαίας κατάστασης συμφωνητικών και δεν υπάρχει αντιστοιχία του ποσού που αναγράφει με το ποσό της συγκεκριμένης κατάθεσης. Επίσης η κατάθεση των μετρητών έγινε σε λογαριασμό που δεν είναι δικαιούχος η δανειολήπτρια Δεν βρέθηκαν τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει σαφώς η εκταμίευση του δανείου ή η καταβολή –κατάθεση του χορηγηθέντος ποσού σε λογαριασμό του δανειολήπτη καθώς και τα ονοματεπώνυμα των αντισυμβαλλόμενων. Δεν προκύπτει από τον έλεγχο μας η αποπληρωμή του δανείου καθώς και η τήρηση των όρων αποπληρωμής.

Ως εκ τούτου η συγκεκριμένη πίστωση **δεν έγινε δεκτή από τον έλεγχο** διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην περίπτωση με **α/α 141** ανωτέρω, ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος δεδομένου ότι δεν

προσκομίσθηκε κανένα νέο στοιχείο με την αριθμ. πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή.

Τέταρτον: Περί των πωλήσεων διαμερισμάτων από αντιπαροχή

Ισχυρισμοί προσφεύγουσας στην με αριθμ. πρωτ./8-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή:

«Ο έλεγχος μου καταλογίζει ένα ποσό της τάξης των 68.105,16 ευρώ ως δήθεν καθαρό μου κέρδος από εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων κατ' άρθρο 34 ν.2238/94.Είναι γεγονός ότι ο έλεγχος επικαλείται παλαιότερη εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών του έτους 2001, προκειμένου να θεμελιώσει τη θέση του. Όμως η εγκύκλιος αυτή καταρχάς δεν ευρίσκει ρητό έρεισμα στο νόμο σύμφωνα με τη θεμελιώδη αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών νόμων. Πέραν των ανωτέρω η παραπάνω εγκύκλιος έχει ήδη ξεπεραστεί από νεότερη εγκύκλιο του έτους 2014 η οποία μάλιστα αποδεικνύει και το μεθοδολογικό σφάλμα του ελέγχου(και της εγκυκλίου του 2001) να θεωρεί ότι η απλή πώληση διαμερισμάτων που ελήφθησαν με σύμβαση αντιπαροχής συνιστά «τεχνική επιχείρηση» για το μικτό ποσό που εισέπραξε ο πωλητής όταν τίποτε δεν έχει πράξει ο πωλητής δηλαδή καμία κατασκευή δεν έχει ανεγείρει ώστε να επωφεληθεί ο ίδιος από τη σχετική προστιθέμενη αξία.....Στην υπό κρίση υπόθεση εγώ παρείχα στην εταιρεία οικόπεδα των οποίων είχα την κυριότητα και νομή και λάμβανα ως αντιπαροχή διαμερίσματα τα οποία και πωλούσα σε τρίτους έναντι ανταλλάγματος. Ο έλεγχος ουδόλως λαμβάνει υπ' όψιν του την κατάσταση αυτή παρά αόριστα και ανατιολόγητα επικαλείται μία δήθεν επιχειρηματική δραστηριότητα για το σύνολο των καταθέσεων στους λογαριασμούς μου».

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου τα ακίνητα που περιέρχονται στους ιδιοκτήτες οικοπεδούχους – μέλη εταιρειών οι οποίοι προβαίνουν σε πωλήσεις αυτών, το αντάλλαγμα, φορολογείται στο όνομα των οικοπεδούχων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. καθόσον η συμμετοχή αυτών στην κατασκευάστρια επιχείρηση θεωρείται ως προέκταση της δραστηριότητας ανέγερσης πώλησης ακινήτων.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε ο έλεγχος **δεν κάνει δεκτούς** τους ως άνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκε κανένα νέο στοιχείο με την αριθμ. πρωτ./8-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή.

Πέμπτον: Καταβολή ΦΠΑ ακινήτων από πελάτες του αδελφού μου

Ισχυρισμοί προσφεύγουσας στην με αριθμ. πρωτ./8-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή:

«Δύο από τα ποσά που μου έχουν χαρακτηριστεί ως δήθεν άγνωστης πηγής, ανατιολόγητες καταθέσεις και συνεπώς δήθεν εισοδήματα αποτελούν στην πραγματικότητα καταβολή του κονδυλίου ΦΠΑ ακινήτων για πώληση ακινήτων εκ μέρους του αδελφού μου»

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν επαρκούν για την δικαιολόγηση της πίστωσης και **ως εκ τούτου** οι συγκεκριμένες πιστώσεις **δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο** διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Από τα προσκομισθέντα **νέα στοιχεία** και ειδικότερα: τις ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α επί των ακινήτων **προκύπτουν τα κάτωθι:**. Συγκεκριμένα για την με α/α 17 πίστωση ποσού ευρώ 57.385,00 δεν έχουν προσκομισθεί τα αναφερόμενα προσύμφωνα ώστε να ελεγχθούν. Δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία που να μπορεί να γίνουν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και ο υπολογισμός του Φ.Π.Α των ακινήτων. Επίσης οι ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν αντιστοιχίζονται με την συγκεκριμένη κατάθεση καθώς προκύπτει διαφορά ποσού 3.565,00 ευρώ η οποία θα πρέπει να αντιστοιχηθεί με τα προσύμφωνα και τους όρους αποπληρωμής αντίστοιχα.

Για την με α/α 50 πίστωση ποσού ευρώ 35.167,00 δεν έχουμε επαρκή στοιχεία καθώς και την έκθεση φόρου εισοδήματος του αδελφού της προσφεύγουσας της αντίστοιχης χρήσης ώστε να γνωρίζουμε επιπρόσθετα στοιχεία που θα διευκολύνουν την διενέργεια του ελέγχου.

Ως εκ τούτου οι συγκεκριμένες πιστώσεις δεν έγινε δεκτή από τον έλεγχο διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στην περίπτωση με **α/α 17,50** ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο με την αριθμ. πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή.

Έκτον: Ποσά δικαιολογούμενα στα λοιπά μέλη της οικογένειας μου

Ισχυρισμοί προσφεύγουσας στην με αριθμ. πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή:

«Η κατάθεση χαρακτηρίζεται ως αιτιολογημένη από τους αρμόδιους ελεγκτές κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον αδελφό μου»

«Στον έλεγχο που διενεργήθηκε στον αδελφό μου δεν περιλαμβάνεται καν η παραπάνω κατάθεση καθώς οι ελεγκτές του προφανώς δεν τη θεώρησαν ύποπτη φοροδιαφυγής.»

Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου:

Βάσει της οικείας έκθεσης ελέγχου τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν επαρκούν για την δικαιολόγηση της πίστωσης και **ως εκ τούτου** οι συγκεκριμένες πιστώσεις δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία.

Αξίζει να σημειωθεί ότι η με α/α 74 πίστωση αναφέρεται σε κατάθεση τραπεζικής επιταγής. Όμως δεν έχει προσκομισθεί φωτοαντίγραφο του σώματος της επιταγής η οποία να σχετίζεται με το καταβαλλόμενο τίμημα που αναφέρεται στο υπ. αρ./2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου και τραπεζικό παραστατικό πίστωσης του λογαριασμό στον οποίο κατατέθηκε η επιταγή.

Επίσης σύμφωνα με την έκθεση φόρου εισοδήματος ελεγκτών από την Ζ'Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης (η οποία επισυνάπτεται) παρατηρείται ότι αναγράφουν την μη αιτιολόγηση της πίστωσης για τον ίδιο ακριβώς λόγο.

Ως εκ τούτου οι συγκεκριμένες πιστώσεις δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο διότι δεν προέκυψε η πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων και αν το συγκεκριμένο εισόδημα φορολογήθηκε με συγκεκριμένες διατάξεις ή έχει απαλλαχθεί με ειδική διάταξη.

Κατόπιν των διαπιστώσεων όπως αναλυτικά αναφερόμαστε στις περιπτώσεις με **α/α 74, 97** ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ως άνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε κανένα νέο στοιχείο με την αριθμ. πρωτ./08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή.

Δικαιολόγηση λοιπών καταθέσεων από ρευστότητα σε μετρητά:

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για τους εξής λόγους:

- Η προσφεύγουσα επικαλείται και αναλήψεις οι οποίες ανάγονται στην χρήση 2012, χρονικό διάστημα εκτός της ελεγχόμενης περιόδου μη προσκομίζοντας λοιπά στοιχεία, όπως πίνακα καταθέσεων, πληρωμών υποχρεώσεων, δαπανών, αγορών.

- Η προσφεύγουσα επικαλείται αναλήψεις οι οποίες ανάγονται από την 01/01/2013 και έπειτα (ελεγχόμενες χρήσεις), χρονικό διάστημα στο οποίο υπήρχε πλήθος καταθέσεων, πληρωμών υποχρεώσεων, δαπανών, αγορών και το σύνολο των συνδικαιούχων (τρεις) που καθιστά αδύνατο να προσδιοριστεί το ύψος των αναλήψεων και καταθέσεων που αφορούν τον καθένα ξεχωριστά.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Ύπαρξη κεφαλαίου προς ανάλωση

Η ανάλωση κεφαλαίου χρησιμοποιήθηκε για την κάλυψη τεκμηρίων και όχι για την αιτιολόγηση πρωτογενών πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς οι οποίες πιστώσεις, εξετάζονται μεμονωμένες και κατά περίπτωση

Επιπρόσθετα: Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1095/2011 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010 και διευκρινίστηκε 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 **η φορολογούμενη υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός της**, 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. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι, σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

ΣΥΝΟΨΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΝ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΩΝ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Συνοπτικά οι παρατηρήσεις και διαπιστώσεις του ελέγχου στα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./08-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή όπου **με βάση τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας δεν αποδείχθηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των πρωτογενών πιστώσεων** και ως εκ τούτου συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρ. 48 του ν.2238/94 & αρ. 21 § 4 Ν.4172/2013.

ΠΟΡΙΣΜΑ

Από τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας της ελεγχόμενης το οποίο χαρακτηρίστηκε και φορολογήθηκε ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του άρθρου 48 §3 Ν.2238/94, για την χρήση 2013 και ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του αρ. 21 § 4 Ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2014.

Με την κατάθεση τις υπ' αρ Πρωτ./8-01-2020 ενδικοφανής προσφυγής προσκομίστηκαν νέα στοιχεία τα οποία μας διαβιβάστηκαν με αρ. πρωτ.: ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/11-03-2020 έγγραφό σας, τα οποία δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο”.

Ως προ την α' περίπτωση:

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο σχετικό πόρισμά της επί της αναπομπής της υπόθεσης, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, επιπλέον δε, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε: α) τον λογ. 53.01.0001 και 53.01.0002 Μερίσματα πληρωτέα για τις διαχειριστικές χρήσεις

2010 έως 2014 παρά μόνο για τη διαχειριστική χρήση 2009, β) τα σώματα των επιταγών, γ) τις λογιστικές εγγραφές βάσει των οποίων γινόταν η σταδιακή καταβολή των μερισμάτων και δ) αποδεικτικά στοιχεία αν η υπογράφουσα τα δελτία κατάθεσης και ανάληψης χρημάτων ήταν υπάλληλος της ‘.....’.

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις με α/α 98, 107, 113, 118, 120, 126, 129, 134, 139, 156, 159, 163, 164, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2014 αποτελούν ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προ την β’ περίπτωση:

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς τις πιστώσεις με α/α 95 και 105 για το φορολογικό έτος 2014 ύψους 10.000,00 € και 30.000,00 € αντίστοιχα, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο σχετικό πόρισμά της επί της αναπομπής της υπόθεσης, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε μισθωτήριο συμβόλαιο βάσει του οποίου έγιναν οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της ‘.....’ και επιπλέον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία αν η υπογράφουσα τα δελτία κατάθεσης και ανάληψης χρημάτων ήταν υπάλληλος της ‘.....’.

Εξάλλου, στις από 30.12.2019 εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος τόσο για τον του (αδελφός της προσφεύγουσας), της Ζ’ Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στις σελίδες 11 και 12 της ως άνω έκθεσης, όσο και για τον του (πατέρας της προσφεύγουσας), της Ζ’ Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στις σελίδες 27, 30 και 92, προκύπτει ότι οι ίδιες πιστώσεις και στον ίδιο αριθμό λογαριασμού της, ο φορολογικός έλεγχος χαρακτηρίζει αυτές ως ‘‘μη αιτιολογημένες’’.

Συνεπώς οι ως άνω πιστώσεις, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2014 αποτελούν ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς την πίστωση με α/α 112 ύψους 6.540,81 € για το φορολογικό έτος 2014, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο σχετικό πόρισμά της επί της αναπομπής της υπόθεσης, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως. Εξάλλου στις από 30.12.2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τον του (αδελφός της προσφεύγουσας), και του (πατέρας της προσφεύγουσας) της Ζ’ Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και στη σελίδα 31 και 92, και 28 αντίστοιχα των ως άνω εκθέσεων, προκύπτει ότι η ίδια πίστωση και στον ίδιο αριθμό λογαριασμού της, ο φορολογικός έλεγχος χαρακτηρίζει αυτή ως ‘‘μη αιτιολογημένη’’.

Συνεπώς η ως άνω πίστωση, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2014 αποτελεί ανατιμολογήτη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προ την γ’ περίπτωση:

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς την πίστωση με α/α 141 για το φορολογικό έτος 2014 ύψους 188.089 €, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο σχετικό πόρισμά της επί της αναπομπής της υπόθεσης, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως. Επιπλέον τονίζουμε, ότι, ναι μεν η από 25.09.2014 Σύμβαση Δανείου μεταξύ της ως «δανειοδότρια» και της κας ‘.....’ ως «δανειολήπτρια», φέρει βεβαία ημερομηνία καθώς προσκομίσθηκε η από 13.10.2014 Δήλωση Απόδοσης Χαρτοσήμου επί ποσού 200.000,00 €, πλην όμως το προσκομισθέν Δελτίο

ανάληψης ποσού 200.000,00 € φέρει ημερομηνία 25.09.2014 και ώρα 12:58:44 και το προσκομισθέν δελτίο κατάθεσης ποσού 188.089,00 € φέρει ημερομηνία 25.09.2014 και ώρα 12:54:11, ήτοι το ποσό της πίστωσης είναι προγενέστερο της ανάληψης, και επιπλέον δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία αν η υπογράφουσα τα δελτία κατάθεσης και ανάληψης χρημάτων ήταν υπάλληλος της

Επιπλέον στην από 30.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του (πατέρας της προσφεύγουσας) της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και στη σελίδα 87, η ως άνω πίστωση χαρακτηρίζεται, ως "μη αιτιολογημένη", όπου μεταξύ άλλων αναγράφεται: "Επιπλέον, δεδομένου ο δανειοδότης φέρεται να είναι η επιχείρηση «.....», δεν προσκομίσθηκαν οι εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία της καθώς και οι κινήσεις των λογαριασμών όψεως, από τα οποία να αποδεικνύεται τόσο η χορήγηση δανείου προς την Σκαρλάτου Μαρία όσο και οι καταβολές χρηματικών ποσών, από πλευράς δανειολήπτη, με σκοπό την μερική ή ολική αποπληρωμή του δανείου. Πέραν τούτου, στη σύμβαση δανείου δεν αναγράφεται εάν το ποσό των 200.000,00€ χορηγήθηκε στη ολικά ή τμηματικά, συνεπώς το ποσό της κατάθεσης των 188.089,00€ δεν ταυτίζεται με το ανωτέρω ποσό του φερόμενου δανείου. Τέλος, από τον έλεγχο της κοινών δηλώσεων εισοδήματος του και της συζύγου του για τα φορολογικά έτη 2015 - 2018, διαπιστώθηκε ότι στον κωδικό 728 (δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιοσδήποτε μορφής) υπάρχει μόνο μία καταχώρηση ποσού ύψους 86.000,00€ στο φορολογικό έτος 2016, συνεπώς δεν αποδεικνύεται η τμηματική ετήσια εξόφληση του φερόμενου δανείου σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης". Συνεπώς η ως άνω πίστωση, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2014 αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προ την δ' περίπτωση:

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 34.Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων

"1.Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων και της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248 Α') όπως αναμορφώνεται μετά τον έλεγχο της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κάθε φορά Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον έλεγχο της δήλωσης αυτής. Αν όμως η αξία που προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερη από την αξία που αναφέρεται παραπάνω, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία. Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη. Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υπόχρεων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσής τους. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με το συντελεστή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στα ακαθάριστα έσοδά τους. Όταν δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και ο συντελεστής καθαρού κέρδους του πρώτου εδαφίου διπλασιάζεται.”

5. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών ισχύουν οι πιο κάτω συντελεστές καθαρού κέρδους, οι οποίοι εφαρμόζονται στα αντίστοιχα, κατά περίπτωση, ακαθάριστα έσοδα:

.....Σε περίπτωση μη επίδειξης στον έλεγχο ή μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ή τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή ανακρίβειας των τηρούμενων βιβλίων, οι πιο πάνω συντελεστές καθαρού κέρδους διπλασιάζονται, ενώ σε περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων, προσαυξάνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%).....”

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή αντέκρουσε αυτούς κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο σχετικό πόρισμά της επί της αναπομπής της υπόθεσης, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, επιπλέον δε, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία για την αξία του οικοπέδου που παρείχε για αντιπαροχή, ως επικαλείται, ούτως ώστε να μπορεί να υπολογισθεί η διαφορά κέρδους και να φορολογηθεί ανάλογα.

Ως εκ τούτου, ορθώς ο φορολογικός έλεγχος καταλόγισε κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 34 ν. 2238/1994, και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προ την ε' περίπτωση:

Επειδή, οι πιστώσεις με α/α 17 ύψους 57.385,00 € και α/α 50 ύψους 35.167,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2013, αφορούν τον αδελφό της προσφεύγουσας κ., ως προκύπτει από τις δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτων για συμβόλαια/2012,/2013,/2013 και/2013, και α) στην από 30.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τον του (αδελφός της προσφεύγουσας) της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και στη σελίδα 4, 5, 41 και 43 της ως άνω έκθεσης, και Β) στην από 30.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τον του (πατέρας της προσφεύγουσας) της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και στη σελίδα 11, 16, 47 και 51 της ως άνω έκθεσης, προκύπτουν ότι η ίδιος πιστώσεις και στον ίδιο αριθμό λογαριασμού της, ο φορολογικός έλεγχος αποδέχεται τις αιτιάσεις των ελεγχόμενων και χαρακτηρίζει τις ως άνω πιστώσεις ως “αιτιολογημένες”, για λόγους δε χρηστής διοίκησης αποδεχόμεθα τους ισχυρισμούς αυτούς και εξαιρούμαι τα ποσά των 57.385,00 € και 35.167,00 από τις πρωτογενείς καταθέσεις.

Συνεπώς οι ως άνω πιστώσεις, στην υπό κρίση διαχειριστική χρήση 2013 δεν αποτελούν αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/1994.

Ως προ την στ' περίπτωση:

Επειδή, η με α/α 74 πίστωση ύψους 20.000,00 € για τη διαχειριστική χρήση 2013, αναφέρεται σε κατάθεση τραπεζικής επιταγής. Όμως δεν έχει προσκομισθεί φωτοαντίγραφο του σώματος της επιταγής η οποία να σχετίζεται με το καταβαλλόμενο τίμημα που αναφέρεται στο υπ. αρ./2012

συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου και τραπεζικό παραστατικό πίστωσης του λογαριασμό στον οποίο κατατέθηκε η επιταγή. Επίσης σύμφωνα με την έκθεση φόρου εισοδήματος ελεγκτών από την Ζ' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης του του (πατέρας της προσφεύγουσας) και στη σελίδα 62 αναγράφεται "Σύμφωνα με το/2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, το τίμημα που συμφωνήθηκε για την πώληση και μεταβίβαση της συγκεκριμένης ιδιοκτησίας ήταν 180.157,01€, από το οποίο ποσό οι αγοραστές κατέβαλαν στον ελεγχόμενο στις 01/03/2012, ενώ το υπόλοιπο τίμημα υποσχέθηκαν να καταβάλουν μέχρι τις 31/12/2013. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στον τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας στις 19/12/2013 κατατέθηκε τραπεζική επιταγή ποσού 20.000.00€, χωρίς όμως να προσκομισθούν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα χρήματα προέρχονται από τους αγοραστές του ακινήτου κ..... και κα. με το/2012 συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Η Υπηρεσία μας απέστειλε το υπ' αριθμό πρωτ...../2019 έγγραφο προς την Τράπεζα, προκειμένου να μας αποσταλεί αντίγραφο της συγκεκριμένης επιταγής. Με το υπ' αριθμό πρωτ...../2019 απαντητικό έγγραφο της Τράπεζας διαπιστώθηκε ότι ο εκδότης της επιταγής δεν σχετίζεται με την αγορά του ακινήτου. Επομένως, ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου που επικαλείται στο υπόμνημα του δεν γίνεται αποδεκτός".

Συνεπώς η ως άνω πίστωση, στην υπό κρίση διαχειριστική χρήση 2013 αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/1994.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς τη πίστωση με α/α 97 ύψους 6.000,00 € για το φορολογικό έτος 2014, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό στοιχείο, και επί πλέον η ίδια ως άνω πίστωση στην από 30.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τον του (πατέρας της προσφεύγουσας) της Ζ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και στη σελίδα 28 και 89, χαρακτηρίζεται ως "αναιτιολόγητη".

Συνεπώς η ως άνω πίστωση, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2014 αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Ως προ την ζ' περίπτωση:

Επειδή, η προσφεύγουσα, με τους πρόσθετους λόγους που κατέθεσε, μεταξύ των άλλων επικαλείται, ότι ορισμένες καταλογιζόμενες πιστώσεις είναι προϊόν επανακατάθεσης, επικαλούμενη την ρευστότητα μετρητών, από αναλήψεις τη χρήση 2012, από πώληση ακινήτων τα προηγούμενα έτη, από ρευστότητα τραπεζικών κινήσεων για τα ελεγχόμενα έτη 2013-2014, και από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Προς τούτο, παραθέτει ενδεικτικά:

α) πίνακα με αναλήψεις έτους 2012 από λογ. της, με ημερομηνία συναλλαγής και αντίστοιχο ποσό ανάληψης – κατάθεσης, καταλήγοντας, σε διαθέσιμα μετρητά στο τέλος της χρήσης στο ποσό των 835.296,77 € και υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού την 31.12.2012 στο ποσό των 48.965,60 €.

β) πίνακα με αναλήψεις έτους 2012 από λογ. της, με ημερομηνία συναλλαγής και αντίστοιχο ποσό ανάληψης – κατάθεσης, καταλήγοντας, σε διαθέσιμα μετρητά στο τέλος της χρήσης στο ποσό των 54.089,72 € και υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού την 31.12.2012 στο ποσό των 6.309,07 €.

γ) συμβόλαια αγοραπωλησίας ακινήτων, ήτοι:

1. το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 137.691,00 €
2. το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 162.268,00 €
3. το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 209.000,00 €

4. το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 219.000,00 €
5. το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 260.064,00 €
6. το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 169.700,00 €
7. το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 177.700,00 €
8. το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 191.293,20 €
9. το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 189.108,84 €
10. το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 159.141,00 €
11. το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 209.275,45 €
12. το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 382.184,46 €
13. το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 139.997,55 €
14. το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 179.172,00 €
15. το υπ' αρ./20011 συμβόλαιο αγοραπωλησίας με συνολικό τίμημα 187.165,65 €

δ) ρευστότητα από τραπεζικές κινήσεις 2013 και 2014, παραθέτοντας πίνακα, με το πιστωτικό ίδρυμα και αντίστοιχα αριθμό λογαριασμού, ημερομηνία συναλλαγής, περιγραφή κωδικού συναλλαγής τραπεζής, ποσό συναλλαγής σε €, είδος κίνησης (χρέωση-πίστωση) και αύξηση/μείωση ρευστότητας, καταλήγοντας για τη διαχειριστική χρήση 2013 και 2014 αντίστοιχα στο ποσό των 199.565,22 και – 458.081,74 € ως τελική μεταβολή καταθέσεων, και

ε) πίνακα κεφαλαίου προς ανάλωση από το οικ. έτος 2001 (διαχειριστική χρήση 2000) έως οικ. έτος 2014 (διαχειριστική χρήση 2013).

Επειδή, η δυνατότητα ύπαρξης ρευστών διαθεσίμων στα χέρια του φορολογούμενου είναι θέμα πραγματικό, το οποίο η φορολογική ελεγκτική υπηρεσία οφείλει να εξετάζει και να εκτιμά με βάση τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεσή της [πρβλ [ΣτΕ 884/2016](#) (σκέψη 20)].

Επειδή, ο λογ. τηςαποτελείται από δύο (2) συνδικαιούχους, ο δε λογ. της, αποτελείται από τρεις (3) συνδικαιούχους, περαιτέρω δε η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε παραστατικά τραπεζών για τις αναλήψεις και καταθέσεις, ούτως ώστε να διαπιστώσουμε ποιος από τους συνδικαιούχους προέβαινε σε αναλήψεις -καταθέσεις.

Επειδή, από την περαιτέρω επισκόπηση των προσκομιζόμενων συμβολαίων αγοραπωλησίας ακινήτων, παρατηρούμε τα κάτωθι:

1.για το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 47.564,00 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, το υπόλοιπο δε καταβλήθηκε πέντε (5) δόσεις των 42.500,00 € την 15.01.2009, 15.03.2009, 15.05.2009, 15.07.2009 και 15.09.2009, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

2.για το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 2.268,00 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, το υπόλοιπο δε ποσό των 160.000,00 η αγοράστρια θα το κατέβαλε μέσω δανείου από τράπεζα, χωρίς να γνωρίζουμε την ημερομηνία καταβολής, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

3.για το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 59.000,00 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, και από το υπόλοιπο εναπομείναν, ποσό 20.000,00 € θα καταβάλλονταν την 30.12.2008, ποσό 30.000,00 € θα καταβάλλονταν την 30.06.2009 και ποσό 100.000,00 € με τη μορφή δανείου από τράπεζα χωρίς να γνωρίζουμε την ημερομηνία καταβολής, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

4. για το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 65.000,00 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, και από το υπόλοιπο εναπομείναν, ποσό 121.000,00 € θα

καταβάλλονταν την 14.11.2008, ποσό 15.000,00 € την 30.01.2009 και ποσό 18.000,00 € την 30.12.2009, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

5. για το υπ' αρ./2008 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 67.000,00 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, το υπόλοιπο δε ποσό των 110.000,00 € η αγοράστρια θα το κατέβαλε μέσω δανείου από τράπεζα, χωρίς να γνωρίζουμε την ημερομηνία καταβολής, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

6. για το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 171.293,20 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, και από το υπόλοιπο εναπομείναν, ποσό 6.000,00 € θα καταβάλλονταν την 30.05.2010, ποσό 7.000,00 € την 30.12.2010 και ποσό 7.000,00 € την 30.04.2011, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

7. για το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 59.411,00 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, το υπόλοιπο δε ποσό των 100.000,00 € η αγοράστρια θα το κατέβαλε μέσω δανείου από τράπεζα, χωρίς να γνωρίζουμε την ημερομηνία καταβολής, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

8. για το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 149.275,45 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, το υπόλοιπο δε ποσό των 60.000,00 € η αγοράστρια θα το κατέβαλε μέσω δανείου από τράπεζα, χωρίς να γνωρίζουμε την ημερομηνία καταβολής, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

9. για το υπ' αρ./2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας ποσό 69.172,00 € καταβλήθηκε σε μετρητά, ως ορθώς ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, το υπόλοιπο δε ποσό των 110.000,00 € η αγοράστρια θα το κατέβαλε μέσω δανείου από τράπεζα, χωρίς να γνωρίζουμε την ημερομηνία καταβολής, γεγονός το οποίο δεν αναφέρεται από τη προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα για την επικαλούμενη ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών δεν προσκόμισε εκκαθαριστικά ή δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001 – 2009 (διαχειριστικές χρήσεις 2000 – 2008), ούτως ώστε να διαπιστώσουμε την ορθότητα του πίνακα.

Επειδή, στον πίνακα ανάλωσης για το οικ. έτος 2002 και 2008 αναγράφεται ποσό 147.626,09 € και 348.500,00 € από πώληση περιουσιακών στοιχείων χωρίς να προσκομίζονται αντίστοιχα συμβόλαια.

Επειδή, από την επισκόπηση των ως άνω συμβολαίων αγοραπωλησίας, δεν προκύπτει η ακριβής ημερομηνία των εισπραχθέντων τιμημάτων προερχόμενα από τα δάνεια των αγοραστών.

Επειδή, ως αποτυπώνεται στη σελίδα 11 της από 09.12.2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος σε τριάντα τρεις (33) τραπεζικούς λογαριασμούς χωρίς να προσκομίσει βεβαιώσεις υπολοίπων την 31.12.2012 των αντίστοιχων τραπεζικών ιδρυμάτων.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν αντίγραφα παραστατικά τραπεζών για τις αναλήψεις και καταθέσεις στους παρατιθέμενους πίνακες ρευστότητας ετών 2013 και 2014, ούτως ώστε να διαπιστώσουμε ποιος από τους συνδικαιούχους προέβαινε σε αναλήψεις καταθέσεις, ούτως ώστε να γνωρίζουμε τι ανήκει στη προσφεύγουσα.

Επειδή, από τις πιστώσεις που επικαλείται η προσφεύγουσα ως επανακαταθέσεις, οι υπ' αρ. 18, 25, 28, 57, 62, 81, 87, 91, 97, 128, 151, 152, 153, 166, 13, 15, 21, 30, 46, 53, 58, 96 θεωρούνται ως “μη αιτιολογημένες” για του έτερους συνδικαιούχους των λογαριασμών του (αδελφός της προσφεύγουσας) και του (πατέρας της προσφεύγουσας) ως προκύπτει από τις από 30.12.2019 εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος της Ζ Δ.Ο.Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Επειδή, οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον, δεν αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία των ως άνω πιστώσεων. Η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό στοιχείο τόσο με την ενδικοφανή προσφυγή όσο και με τους πρόσθετους λόγους, αν και ζητήθηκαν με την προαναφερόμενη “κλήση προς ακρόαση”, αλλά ούτε και στον φορολογικό έλεγχο.

Συνεπώς οι υπό κρίση πιστώσεις στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη αποτελούν ανατιμολογητή προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 Ν. 2238/1994 και της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Σημειώνεται, ότι, αν και ζητήθηκαν περαιτέρω στοιχεία προς απόδειξη των ισχυρισμών της, με την ως άνω αναφερθείσα “κλήση προς ακρόαση”, μέχρι όμως την έκδοση της παρούσης δεν προσκομίσθηκε τίποτε περαιτέρω.

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κ.λπ., το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, τόσο η προσφεύγουσα, όσο και ο σύζυγός της είναι μέλος νομικών προσώπων, διαθέτοντες οικονομική ρευστότητα, και έχοντας εισοδήματα από ακίνητα και τόκους.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ’ αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κ.λπ.) καθώς και την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντα, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 09.12.2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά κάτω των 1.500,00 € για τον προσφεύγοντα, δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν, ως κάτωθι:**

1. Διαχειριστική χρήση 2013

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Λογαριασμός Αριθμός	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου	Πλήθος Δικαιούχων Λογισμίου βάσει
4	16460	.....	.....	1	25/1/2013 10:07	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.470,00	1
12	16636	.....	.....	1	1/3/2013 14:13	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	 ΚΤΘ ΑΠΟ	384	1
22	16797	.....	.....	1	24/5/2013 12:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	1
39	17001	.....	.....	1	29/7/2013 12:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	170	1

68	17413	.....	.....	1	27/11/2013 13:58	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	1
ΣΥΝΟΛΟ:								2.364,00	

2. Φορολογικό έτος 2014

A/A	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά που υπόκειται σε φορολόγηση κατά το μέρος που αναλογεί βάσει των συνδικαιούχων του λογ/σμου	Πλήθος Δικαιούχων Λογ/σμου βάσει ελέγχου
89	17786	.....	.....	1	14/2/2014 12:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.470,00	1
116	18199	.....	.....	1	2/6/2014 13:02	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	1
137	18554	.....	.....	1	29/8/2014 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	1
158	18798	.....	.....	1	26/11/2014 10:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	170	1
ΣΥΝΟΛΟ:								1.980,00	

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 και του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

	2013	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	278.413,49	
μείον πίστωση με α/α 4	1.470,00	
μείον πίστωση με α/α 12	384,00	
μείον πίστωση με α/α 17	57.385,00	
μείον πίστωση με α/α 22	170,00	
μείον πίστωση με α/α 39	170,00	
μείον πίστωση με α/α 50	35.167,00	
μείον πίστωση με α/α 68	170,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	94.916,00	183.497,49

	2014	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	503.456,92	

μείον πίστωση με α/α 89	1.470,00	
μείον πίστωση με α/α 116	170,00	
μείον πίστωση με α/α 137	170,00	
μείον πίστωση με α/α 158	170,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.980,00	501.476,92

Το δε εισόδημα για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014 επί του οποίου επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 39686/2011, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		57.626,17		404.144,83		309.228,82
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ Δ', Ε', Ζ' ΠΗΓΗΣ						
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ Κ.ΛΠ. ΠΟΣΑ	18.979,52	26.206,58		26.206,58		26.206,58
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	5.865,20	11.231,26		11.231,26		11.231,26
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.844,72	95.064,01		441.582,67		346.666,66
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	164.180,08	151.859,41	164.180,08	151.859,41	164.180,08	151.859,41
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	164.180,08	151.859,41	164.180,08	441.582,67	164.180,08	346.666,66
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	4%	4%	4%	4%	4,00%	4,00%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	6.567,20	6.074,38	6.567,20	17.663,30	6.567,20	13.866,67
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	-	-	-	-		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	6.567,20	6.074,38	6.567,20	17.663,30	6.567,20	13.866,67

2. Φορολογικό έτος 2014

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.410,88	70.522,37	4.410,88	573.979,31	4.410,88	571.999,29
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ Δ', Ε', Ζ' ΠΗΓΗΣ	-	-	-		-	
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ Κ.ΛΠ. ΠΟΣΑ	8.167,42	24.405,78	8.167,42	24.405,78	8.167,42	24.405,78
ΦΟΡΟΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.578,30	94.928,15	12.578,30	598.385,09	12.578,30	596.405,07

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	126.870,79	197.184,38	126.870,79	197.184,38	126.870,79	197.184,38
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	126.870,79	197.184,38	126.870,79	598.385,09	126.870,79	596.405,07
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	5.074,83	7.887,38	5.074,83	23.935,40	5.074,83	23.856,20
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	-	-	-	-	-	-
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	5.074,83	7.887,38	5.074,83	23.935,40	5.074,83	23.856,20

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./08.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της “.....
..... του”, με Α.Φ.Μ.,

α) την μερική αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		33.744,00	0,00	33.744,00		33.744,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠ’Ο ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				68.105,16		68.105,16
Ε. ΑΠ’Ο ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠ’Ο ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		15.413,40	0,00	15.413,40		15.413,40
Ζ. ΑΠ’Ο ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		8.468,77		286.882,27		191.966,26
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	57.626,17	0,00	404.144,83	0,00	309.228,82
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	57.626,17	0,00	404.144,83	0,00	309.228,82

ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00		0,00		0,00	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	0,00	57.626,17	0,00	404.144,83	0,00	309.228,82
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00		0,00		0,00	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	57.626,17	0,00	404.144,83	0,00	309.228,82

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)							
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	57.626,17	13.968,35	404.144,83	125.412,32	309.228,82	94.090,04	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		11.868,35		123.312,32		91.990,04	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]	34.800,00	1.035,00	34.800,00	1.035,00	34.800,00	1.035,00	
		12.903,35		124.347,32		93.025,04	80.121,69
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις	96,00		96,00		96,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	14.019,10		14.019,10		14.019,10		
β) Ειδικών περιπτώσεων		14.115,10	0,00	14.019,10		14.115,10	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου		0,00					
Υπόλοιπο φόρου		-1.211,75		110.328,22		78.909,94	80.121,69
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	5.858,45		5.858,45		5.858,45		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.026,00		1.026,00		1.026,00		
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	205,20		205,20		205,20		
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου	1.246,25		1.246,25		1.246,25		

5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής					
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			55.721,99	40.060,85	40.060,85
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 (72 μήνες*0,73%=52,56%)			58.574,95	42.111,96	42.111,96
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ. 0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
10. Εισφορά ΕΛΓΑ			0,00	0,00	
11. Εισφορά Αλληλεγγύης	12.641,58		24.230,50	20.433,87	7.792,29
μείον παρακρατηθείσα εισφορά					
πρόστιμο εισφοράς αλλ					
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00	650,00	
Σύνολο	20.415,73		257.841,56	190.502,52	170.086,79
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	5.140,67		5.140,67	5.140,67	
14. Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	25.556,40		262.982,23	195.643,19	170.086,79
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που επιστράφηκε					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	25.556,40		262.982,23	195.643,19	170.086,79

2) της υπ' αριθ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ		55.860,00		55.860,00	0,00	55.860,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	4.410,88	360,39	4.410,88	360,39	4.410,88	360,39
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		8.293,49		511.750,43		509.770,41
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ		6.008,49		6.008,49	0,00	6.008,49
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.410,88	70.522,37	4.410,88	573.979,31	4.410,88	571.999,29

ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.410,88	70.522,37	4.410,88	573.979,31	4.410,88	571.999,29
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.410,88	70.522,37	4.410,88	573.979,31	4.410,88	571.999,29
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	8.167,42	24.405,78	8.167,42	24.405,78	8.167,42	24.405,78
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.578,30	94.928,15	12.578,30	598.385,09	12.578,30	596.405,07
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	126.870,79	197.184,38	126.870,79	598.385,09	12.578,30	596.405,07

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)- (1)
Α. Φορολογ ητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜ A	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟ Υ	Εισόδημα	4.410,88	661,63	4.410,88	661,63	4.410,88	661,63	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		661,63		661,63		661,63	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	70.522,37	19.326,04	573.979,31	186.047,35	571.999,29	184.813,42	
	Μείωση φόρου		1.321,87		1.321,87		1.321,87	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		18.004,17		184.725,48		183.491,55	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			18.665,80		185.387,11		184.153,18	165.487,38
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			252,99		252,99		252,99	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								

α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	5.858,45		5.858,45		5.858,45	
β. ειδικών περιπτώσεων						
Υπόλοιπο φόρου	12.554,36		179.275,67		178.041,74	165.487,38
Γ. Πλέον						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.746,00		1.746,00		1.746,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	349,20		349,20		349,20	
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	12.962,21		29.010,23		28.931,03	15.968,82
Τέλος επιτηδεύματος	595,83		595,83		595,83	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	20.797,46		20.797,46		20.797,46	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%	0,00		83.360,66		82.743,69	82.743,69
Γενικό Σύνολο	49.005,06		315.135,05		313.204,95	264.199,89
Διαφορά συμψηφισμού						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	49.005,06		315.135,05		313.204,95	264.199,89

β) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 200,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.