



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30-09-2020

Αριθμός Απόφασης: 1995

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, προσωρινά διαμένοντος στην, κατά της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ,

της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013), ποσού 9.539,40€, πλέον Πρόστιμο άρθρου 49 ν. 4509/2017 (επιεικέστερη κύρωση) ποσού 9.783,61€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 758,99€, ήτοι συνολικό ποσό **20.082,00€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 23-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στο κρινόμενο έτος 2013 διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος και των τραπεζικών του καταθέσεων οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Οι ανωτέρω διαφορές θεωρούνται, ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της προσβαλλόμενης πράξης, αναφέροντας τα κάτωθι :

Με το με αριθμ. πρωτ./01-02-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών κλήθηκε από τη φορολογική αρχή να παράσχει εξηγήσεις για σειρά εμβασμάτων στο τραπεζικό λογαριασμό του με αριθμό στην, συνολικού ύψους 1.866.743,21€, εκ των οποίων το ποσό 1.610.000,00€ αφορά κεφάλαια της της οποίας ο προσφεύγων λειτουργούσε ως πληρεξούσιος, και το υπόλοιπο ποσό των 256.743,20€ αφορά σε χρήματα που μετέφερε ο προσφεύγων από το εξωτερικό ο οποίος είναι Φορολογικός κάτοικος

Από τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων, ο φορολογικός έλεγχος δέχθηκε συνολικά ότι δικαιολογούνται πλήρως: α) τα εμβάσματα και οι καταθέσεις δικών του χρημάτων ποσού 256.743,20€ και β) από το ως άνω ποσό των 1.866.743,21€, που εμβάστηκε στον προσφεύγοντα

από την εν λόγω εταιρεία, δικαιολογείται πλήρως το ποσό του 1.573.310,00€ και το υπόλοιπο ποσό των 36.690,00€ συνιστά, για τον έλεγχο, προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος από άγνωστη πηγή.

Το ως συνολικό χρηματικό ποσό των 36.690,00€ (2.000,00€ + 7.150,00€ + 15.000,00€ + 5.000,00€ + 2.540,00€ + 5.000,00€) που αποτελεί το σύνολο των ελεγχόμενων πιστώσεων, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι του καταβλήθηκε από την εν λόγω εταιρεία, για την κάλυψη δαπανών για την αγορά, συντήρηση, επισκευή και αποστολή τριών πλοίων στο

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

1) Ως προς τις ελεγχόμενες πιστώσεις που αφορούν τα ποσά των 7.150,00€ και 15.000,00€, 5.000,00€ και 5.000,00€, αυτά μεταφέρθηκαν από τον προσφεύγοντα στο λογαριασμό της κας με την αιτιολογία Ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο ένα email που του το έστειλε ο Ι..... την 11/09/2013 με θέμα την προσφορά κατασκευής βάσεων από την εταιρεία Η προσφορά ανέγραφε τις εργασίες που θα γίνονταν, την τιμή που ήταν 7.150,00€ και τον αριθμό του λογ/σμου της κα. στην, στο τέλος δε της προσφοράς έγραφε το όνομα του κ. και τα στοιχεία της εταιρείας (επωνυμία, διεύθυνση, τηλέφωνα, email). Επίσης, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο αντίγραφα τριών τιμολογίων που εξέδωσε η εταιρεία στην, τα οποία έγραφαν το όνομα του πλοίου, το δε πληρωτέο ποσό στα τιμολόγια ήταν 14.000,00€, 2.400,00€ & 2.450,00€.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή του, το υπ' αρ./15-11-2013 τιμολόγιο της εταιρίας «.....», συνολικής αξίας 33.160,00€, προκειμένου να στηρίξει τον ισχυρισμό του για τις εργασίες που πραγματοποιήθηκαν στο πλοίο «.....».

Επίσης προσκόμισε την από 22/1/2020 Υπεύθυνη Δήλωση του κ., διαχειριστή της εταιρίας «.....», στην οποία δηλώνει ότι συνεργαζόταν με τον κ. με σχέση μεσιτείας.

2) Το ποσό των 2.540,00€ μεταφέρθηκε από τον προσφεύγοντα, σε λογαριασμό στον οποίο δικαιούχοι ήταν ο κ. και η κα. με αιτιολογία «.....» και ήταν δαπάνη που αφορούσε το πλοίο «.....». Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με τον κ., αυτός ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι έχει λύσει την εταιρεία του και δεν μπορεί να του χορηγήσει αντίγραφο τιμολογίου για τη δαπάνη του ως άνω ποσού 2.540,00€.

3) Το ποσό των 2.000,00€ μεταφέρθηκε από τον προσφεύγοντα, στο λογαριασμό της κας και του κ. με αιτιολογία «.....» και ήταν δαπάνη που αφορούσε το πλοίο «.....».

Επειδή, στην παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ίδιου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«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, σύμφωνα με την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/2017** με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία 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, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη

του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.».

Επειδή, στο με Αρ.Πρωτ. **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα « Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.» αναφέρεται:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

Β΄ Προσαύξηση περιουσίας

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

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

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

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

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

5.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7.

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

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

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

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 .».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«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, ως προς τον ως άνω αναφερόμενο πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος που αφορά τις ελεγχόμενες πιστώσεις ποσών, 7.150,00€ και 15.000,00€, 5.000,00€ και 5.000,00€, στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται και προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου ότι: α) ούτε η κα ούτε ο κ. ήταν υπάλληλοι ή εταίροι της εταιρείας και β) ούτε η κα ούτε ο κ. είχαν ατομική επιχείρηση που να είχε ως κύρια ή δευτερεύουσα δραστηριότητα την επισκευή και συντήρηση σκαφών.

Επειδή, ως προς τον ως άνω αναφερόμενο δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος που αφορά την ελεγχόμενη πίστωση ποσού 2.540,00€, στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται και προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου ότι, ο κ., το 2013 ήταν συνταξιούχος δημόσιος υπάλληλος και η κα. (σύζυγος) ήταν εν ενεργεία δημόσιος υπάλληλος και β) ούτε ο κ. ούτε η κα. είχαν κάνει ποτέ έναρξη ατομικής επιχείρησης ούτε συμμετείχαν σε εταιρείες που να έχουν ως κύρια ή δευτερεύουσα δραστηριότητα την επισκευή και συντήρηση σκαφών.

Επειδή, ως προς τον ως άνω αναφερόμενο τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος που αφορά την ελεγχόμενη πίστωση ποσού 2.000,00€, στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται, και προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου ότι: α) η κα. είναι διαχειρίστρια στην εταιρεία «.....» και σύζυγος του αδελφού του προσφεύγοντος και β) η εταιρεία «.....» είχε ως κύρια δραστηριότητα την πώληση εμπορευμάτων και όχι την παροχή υπηρεσιών που να σχετίζονται με πλοία και να συνάδουν με την αιτιολογία του εμβάσματος «.....».

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, είναι φανερό ότι είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά αβάσιμος και αναπόδεικτος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι, το συνολικό χρηματικό ποσό των ελεγχόμενων πιστώσεων, 36.690,00€ (2.000,00€ + 7.150,00€ + 15.000,00€ + 5.000,00€ + 2.540,00€ + 5.000,00€) καταβλήθηκε για την κάλυψη δαπανών για την αγορά, συντήρηση, επισκευή και αποστολή τριών πλοίων, καθώς ο προσφεύγων δεν προσκόμισε παραστατικά από τα οποία να αποδεικνύονται οι εν λόγω δαπάνες και επιπρόσθετα τα χρηματικά αυτά ποσά μεταφέρθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς των οποίων οι δικαιούχοι, την ελεγχόμενη περίοδο, δεν είχαν ως κύρια ή δευτερεύουσα δραστηριότητα σχετική με την επισκευή-συντήρηση σκαφών και ως εκ τούτου ορθά κρίθηκαν από τον έλεγχο τα εν λόγω ποσά ως προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994 Κ.Φ.Ε., όπως προστέθηκε με το άρθρο 15 του Ν. 3888/2010.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ (Εισοδήματα από 01/01/2013 έως 31/12/2013)	2014
Διαφορά φόρου	9.539,40€
Πρόστιμο παρ. 2 αρθρου 49 Ν. 4509/2017	9.783,61€
Εισφορά αλληλεγγύης	758,99€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.082,00€

(Αρ. Πράξης/2019)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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