



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 24-09- 2020

Αριθμός Απόφασης: **1850**

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 17-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά:

α) Της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ,

β) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. α) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, β) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 18-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Χρήση 2013), ποσού 2.100,90€, πλέον Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 2.154,68€ και Εισφορά αλληλεγγύης ποσού 161,61€, ήτοι συνολικό ποσό **4.417,19€**.

B. Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ποσού 9.360,89€, πλέον Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 2.808,27€ και Εισφορά αλληλεγγύης ποσού 690,96€ ήτοι συνολικό ποσό **12.860,12€**.

Οι ως άνω προβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 18-12-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Ο φορολογικός έλεγχος, διενεργήθηκε με την υπ' αριθμ./.../2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και έλαβε υπόψη της διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου που αναφέρονται στην με αριθμ. πρωτ./2019 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο τις κρινόμενες χρήσεις 2013 και 2014, διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος και των τραπεζικών του καταθέσεων οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, όλων των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι έσφαλε η φορολογική αρχή κατά την έκδοσή τους, προβάλλοντας συγκεκριμένες αιτιάσεις ως προς τις διερευνώμενες πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς του, οι οποίες θα αναφερθούν αναλυτικά κατωτέρω.

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 τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013:

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

Επειδή, στο άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«Σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η προσαύξηση αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με την 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.».

Ως προς τις ακόλουθες πιστώσεις:

ΧΡΗΣΗ 2013

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι, οι πιστώσεις του λογ/σμού της <<.....>> με συνδικαιούχο τον κο αφορούν αποκλειστικά την εξόφληση του δανείου για την αγορά του επί της οδού ιατρείου της εταιρίας με την επωνυμία <<.....>>. Από τις ανωτέρω πιστώσεις το ποσό που ο ίδιος κατέθεσε ανέρχεται στο ποσόν των 9.400,00€ και αφορά τη συμμετοχή του στο κοινό δάνειο. Από αυτά το ποσόν των 6.000,00€ προέρχεται από τα ενοίκια (Ε2) και το υπόλοιπο ποσόν των 3.400,00€ από τη μισθοδοσία της συζύγου του.

Επειδή επί των ως άνω αναφερόμενων πιστώσεων, η φορολογική αρχή αναφέρει στις έγγραφες απόψεις της ότι: «Ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης των ως άνω ποσών ούτε την αιτία της κατάθεσης. Επί πλέον δεν προσκομίστηκε η σύμβαση του δανείου από την οποία να προκύπτει το ποσόν της δόσης του δανείου.»

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι, οι πιστώσεις του λογ/σμού της <<.....>> στις 02/10/2013 ποσού 3.000,00€ και στις 18/10/2013 ποσού 5.000,00€ προέρχονται κατά ένα μέρος από τα διανεμόμενα κέρδη της εταιρίας που αφορούσαν τη χρήση 2012 που εισπράχθηκαν στις 31/07/2013 με την απόδειξη ΝΟ και

από αναλήψεις (από ΑΤΜ και από την τράπεζα με βιβλιάριο) 600,00€ και 4.395,00€ από το λογ/σμό μισθοδοσίας τα οποία κατέθεσα στον ανωτέρω λογ/σμό της την ίδια ημερομηνία.

Επειδή επί των ως άνω αναφερόμενων πιστώσεων, η φορολογική αρχή αναφέρει στις έγγραφες απόψεις της ότι: «Το ποσόν των 5.982,07€ από τα διανεμόμενα κέρδη δε φαίνεται να κατατέθηκε στην τράπεζα ως είθισται (για συναλλαγές άνω των τριών χιλιάδων ευρώ) αλλά τα εισέπραξε μετρητά από την εταιρία που διατηρεί με τον κο (.....) το οποίο ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι κατέθεσε στον τραπεζικό λογαριασμό. Από την κίνηση του λογαριασμού όμως δεν προκύπτει η κατάθεση μετρητών του ποσού αυτού. Όσον αφορά τις πιστώσεις του ποσού των 3.000,00€ στις 18/10/2013 και 3.000,00€ στις 22/10/2013 πρόκειται για μεταφορά χρημάτων από το λογαριασμό ο οποίος δεν προκύπτει ότι αφορά τον ελεγχόμενο (δεν προσκομίστηκαν στοιχεία σχετικά με το λογαριασμό.»

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι, όσον αφορά τις πιστώσεις στην λογ/σμός <<.....>> ποσού 600,00€ (300,00€ στις 10/06/2013 και 300,00€ στις 25/11/2013) πρόκειται για αναλήψεις της συζύγου του που έγιναν με μετρητά από τον λογ/σμό της μισθοδοσίας της και κατατέθηκαν στον ανωτέρω λογ/σμό για την εξυπηρέτηση εξόδων της οικογένειας.

Επειδή επί των ως άνω αναφερόμενων πιστώσεων, η φορολογική αρχή αναφέρει στις έγγραφες απόψεις της ότι: «Δεν προσκομίστηκαν καταθετήρια από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης των χρημάτων ».

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι, η πίστωση των 120,00€ στο λογ/σμό της (αρ λογ/σμού) ο οποίος είναι κοινός λογαριασμός με τη σύζυγό του αφορά συναλλαγή της συζύγου του με τη φίλη της (είχε δανείσει στη φίλη της το εν λόγω ποσό για εξυπηρέτηση)

Επειδή επί τις ως άνω αναφερόμενης πίστωσης, η φορολογική αρχή αναφέρει στις έγγραφες απόψεις της ότι: «Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να συνδέουν την κατάθεση με τη σύζυγό του.»

ΧΡΗΣΗ 2014

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι, οι πιστώσεις του λογ/σμού της <<.....>> με συνδικαιούχο τον κο αφορούν αποκλειστικά την εξόφληση του δανείου για την αγορά του ιατρείου επί της οδού Το ποσόν που κατέθεσε στον λογ/σμό ανέρχεται στις 9.200,00€ και αφορά τη δική του συμμετοχή στο δάνειο. Το ποσόν των 6.000,00€ προέρχεται από το ενοίκιο του ως άνω ακινήτου και το ποσόν των 3.200,00€ από μετρητά που είχε στην οικία του τα

οποία προέρχονται από δηλωθέντα εισοδήματα προηγούμενων ετών.(επισυνάπτονται τα δικαιολογητικά ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών).

Επειδή επί των ως άνω αναφερόμενων πιστώσεων, η φορολογική αρχή αναφέρει στις έγγραφες απόψεις της ότι: «Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο η σύμβαση του δανείου από την οποία να προκύπτει η μηνιαία δόση αυτού ούτε τα καταθετήρια από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης των ως άνω ποσών.»

Επειδή ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι, οι πιστώσεις του λογ/σμού της <<.....>> προέρχονται από αποταμιεύσεις προηγούμενων ετών τις οποίες διατηρούσα σε μετρητά στην οικία μου φοβούμενος από τα συνεχή δημοσιεύματα του τύπου της εποχής περί <<κουρέματος>> των καταθέσεων. Οι πιστώσεις αυτές ανέρχονται στο ποσόν των 27.200,00€ και το διαθέσιμο ποσό ανάλωσης κεφαλαίου μέχρι το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) δικό μου και της συζύγου μου υπερβαίνει το ποσόν των 300.000,00€ όπως αυτό φαίνεται στην κατάσταση ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών η οποία επισυνάπτεται στην παρούσα.

Επειδή επί των ως άνω αναφερόμενων πιστώσεων, η φορολογική αρχή αναφέρει στις έγγραφες απόψεις της ότι: «Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα καταθετήρια από τα οποία να προκύπτει ο καταθέτης των εν λόγω ποσών.»

Όπως αναφέρεται και στην από 22-01-2020 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ οι ως άνω προβαλλόμενοι με την ενδικοφανή προσφυγή λόγοι του προσφεύγοντος και το αίτημα περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, κατατέθηκαν από τον προσφεύγοντα στην ως άνω Δ.Ο.Υ. στις 17/01/2020 και ενώ είχαν ήδη εκδοθεί από την ίδια Υπηρεσία οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις εισοδήματος για τις χρήσεις 2013 και 2014.

Επειδή, τόσο από 30-12-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,, όσο και από τις ανωτέρω αναφερόμενες απόψεις της φορολογικής αρχής, προκύπτει ότι για τις πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, ή απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως η προσαύξηση περιουσίας, αποδεχόμαστε τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, **ΑΦΜ**

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

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2013

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	2.100,90€
Πρόσθετος φόρος/ Πρόστιμο ανακρίβειας	2.154,68€
Εισφορά αλληλεγγύης	161,61€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.417,19€

(Αρ. Πράξης/2019)

Φορολογική Περίοδος 01/01-31/12/2014

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	9.360,89€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ.	2.808,27€
Εισφορά αλληλεγγύης	690,96€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.860,12€

(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.