



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1704

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 και 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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27-02-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ. και με Α.Φ.Μ. κατοίκων, κατά των:

α) με αριθμό /20-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,

- β) με αριθμό /20-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,
- γ) με αριθμό /20-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2015 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2015-31.12.2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,
5. Την: α) με αριθμό /20-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,
- β) με αριθμό /20-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,
- γ) με αριθμό /20-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και της, 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 τις υπ' αριθμ. Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.:

- α) με την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 24.935,22 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 25.573,56 €, πλέον διαφοράς εισφοράς αλληλεγγύης 3.527,19 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 54.035,97 €
- β) με την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 5.894,40 €, πλέον πρόστιμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.386,36 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 453,40 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 9.295,00 €
- γ) με την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 14.937,18 €, πλέον πρόστιμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 7.468,59 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 1.935,73 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών 24.341,50 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 17-12-2019 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας (διατάξεων του ν. 2238/94 και ν. 4172/2013), ελεγχόμενης περιόδου 01/01/2013 –

31/12/2015, οι οποίες συντάχτηκαν κατόπιν των εντολών με αριθμό /15-11-2019 και /15-11-2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης. Η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη στην έκδοση των παραπάνω εντολών δυνάμει του υπ' αριθμ. /04-11-2019 εγγράφου του Αρχηγείου της Ελληνικής Αστυνομίας – Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας Βορείου Ελλάδος, σύμφωνα με το οποίο πραγματοποιήθηκε έλεγχος στα ανωτέρω πρόσωπα, στο πλαίσιο προκαταρκτικής εξέτασης κατόπιν παραγγελίας κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Πραγματοποιήθηκε άρση τραπεζικού απορρήτου και λήφθηκαν τα τραπεζικά δεδομένα των φορολογούμενων από τα περιεχόμενα ψηφιακά αρχεία της δικογραφίας (υπ' αριθμ. από 15/12/2016 Παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης). Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών προϊόντων των ελεγχόμενων, για την υπό κρίση περίοδο, και μετά την υπ' αριθ. /2019 επιστολή των φορολογούμενων σε απάντηση του με αριθ. /18-11-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο έλεγχος καταλόγισε ανακρίβεια δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 για την χρήση 2013 και του ν. 4172/2013 για τις χρήσεις 2014 και 2015. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ανακριβής υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, λόγω προσαύξησης περιουσίας και απόκρυψη φορολογητέας ύλης, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο. Με βάση τις εκθέσεις ελέγχου, τα ποσά τα οποία δεν δικαιολογήθηκαν από τον ελεγχόμενο είναι τα εξής: Για τη χρήση 2013 ποσό 30.077,61 € και 55.136,38/2 AUD, για τη χρήση 2014 ποσό 11.885,37 € και για τη χρήση 2015 29.400,00 €. Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, δεν δύναται να ταυτοποιηθούν σε ποιον από τους δύο ανήκουν τα ανωτέρω ποσά καθώς βρέθηκαν σε κοινούς λογαριασμούς, ο έλεγχος τα επιμερίζει σε δύο ίσα μέρη μεταξύ των συζύγων. Ωστόσο στις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος καταλογίστηκε ποσό 95.904,68 € για τη χρήση 2013, ποσό 22.670,74 € για τη χρήση 2014 και ποσό ύψους 57.450,68 € για τη χρήση 2015.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους εξής λόγους:

1. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός του συνόλου του οικείου ποσού στον σύζυγο, διά της εκδόσεως της σχετικής καταλογιστικής πράξεως (..... / 20-12-2019) αποκλειστικώς επ' ονόματί του, καίτοι οι φερόμενες ως διαφορές φορολογητέου εισοδήματος αφορούν εν μέρει και στη σύζυγο.
2. Παράνομη καταλογιστική πράξη, που αφορά στη χρήση 2013, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου.
3. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» ποσών, που αποτελούν απλή μεταφορά χρημάτων μεταξύ λογαριασμών μας.
4. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «*αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας*» ποσού, που κατατέθηκε σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό από έτερο συνδικαιούχο αυτού.

5. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσού, που αποτελεί λήξη προθεσμιακής καταθέσεως.
6. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών καταθέσεων μετρητών χρημάτων, που προέρχονται από τα δηλωθέντα εισοδήματα των ελεγχόμενων.
7. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών προερχομένων από την επαγγελματική δραστηριότητα του πρώτου εξ ημών.
8. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, προερχομένων από μισθωτική σχέση της κόρης μας.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Πρώτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με την υπ' αριθ. /20-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 καταλογίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ποσού 57.450,68 €. Η διαφορά αυτή επιμερίζεται στους δύο συζύγους / προσφεύγοντες ως εξής: Στον υπόχρεο / πρώτο προσφεύγοντα καταλογίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ποσού 28.050,68 € και στη σύζυγο / δεύτερη προσφεύγουσα καταλογίζεται διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ποσού 29.400,00 €. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός των προσφευγόντων είναι αβάσιμος και μη αποδεκτός.

Δεύτερος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, στη φορολογία εισοδήματος, η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του φόρου ρυθμιζόταν από τον προΐσχύσαντα Ν.2238/1994, στο άρθρο 84 §1 του οποίου οριζόταν ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 36 του ν.4174/2013:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 με θέμα: Μεταβατικές διατάξεις (Πρώην άρθρο 66):

«1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

Επειδή, περαιτέρω, στην Εισηγητική Έκθεση στο σχέδιο νόμου «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας στο πλαίσιο εφαρμογής του Ν.4046/2012 και άλλες διατάξεις» αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα εξής: «Με την υποπερίπτωση β' της περίπτωσης 18 ορίζεται ότι όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που αφορούν ρυθμίσεις και χρήσεις προϋσχύουσες του Κώδικα, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των νομοθεσιών που διέπονται από αυτόν, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με μόνη την έκδοση των οικείων πράξεων. Η ως άνω πρόβλεψη είναι συμβατή με τις ήδη υφιστάμενες ρυθμίσεις του άρθρου 36 του Κώδικα και εναρμονίζει το σχετικό χρονικό σημείο διακοπής της παραγραφής με τις κύριες διατάξεις περί παραγραφής που ισχύουν κατά τον Κώδικα (βλ. σχετικά και αιτιολογική του άρθρου 36). Η ρύθμιση αυτή που προβλέπει τη διακοπή της παραγραφής με μόνη την έκδοση της αμφισβητούμενης πράξης προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, επιβολής προστίμων κλπ, καταλαμβάνει και εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν

συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό. Είναι αυτονόητο ότι η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου της παραγράφου 11 του άρθρου 66 που ορίζει το σχετικό χρόνο παραγραφής των εν λόγω υποθέσεων εξακολουθεί να υφίσταται, με τη διαφορά ότι η διακοπή συνδέεται, μετά την προκείμενη ρύθμιση, με την έκδοση της πράξης».

Επειδή, στη φορολογία εισοδήματος, όπου μέχρι τις 31/12/2013 προβλεπόταν πενταετής προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου (άρθρο 84 §1 Ν.2238/1994), μετά την ισχύ του ΚΦΔ, στο πεδίο εφαρμογής του οποίου εμπίπτει (άρθρο 2 §1α ΚΦΔ), η παραγραφή διακόπτεται με μόνη την έκδοση των οικείων πράξεων.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου παραγράφεται μετά το πέρας πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης και αρκεί μόνο η έκδοση της Πράξης. Για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) η παραγραφή συντελείται την 31/12/2019. Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη, που αφορά τη χρήση 2013 (υπ' αριθ. /20-12-2019), εκδόθηκε την 20/12/2019, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής αποδεικνύεται αβάσιμος στερούμενος νομικής βάσης.

Τρίτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, ορίζεται: «3. 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, στην παρ.4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:«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, σύμφωνα με το άρθρο 39 του Κ.Φ.Δ.: «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, όπως ορίζει το με αρ. Πρ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε.: 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, σπία, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοibaία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της. 5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ στην παρ. 8. 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 μη 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. Δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για τη διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων. 9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ενώ και η πλέον πρόσφατη ΠΟΛ.1175/2017 επαναλαμβάνει ότι «Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή

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

Επειδή, οι προσφεύγοντες επικαλούνται μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ λογαριασμών τους και προσκομίζουν αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών (σχετ. 1 έως 18), γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός τους για όσες πιστώσεις αποδεικνύεται η μεταφορά, όπως αναλυτικά φαίνεται στους παρακάτω πίνακες:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕ ΝΟ ΠΟΣΟ	ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ
.....		07/01/2013	900,00 €	900,00 €	Προσκομίστηκαν αντίγραφα εντάλματος πληρωμής και γραμματίου είσπραξης
.....		17/01/2013	2.500,00 €	-	Δεν αποδεικνύεται η μεταφορά του ποσού - μεταφορά από λογ/μο τρίτου
.....		21/03/2013	2.500,00 €	2.500,00 €	Προσκομίστηκαν αντίγραφα εντάλματος πληρωμής και γραμματίου είσπραξης
.....		23/04/2013	1.000,00 €	1.000,00 €	Προσκομίστηκαν αντίγραφα εντάλματος πληρωμής και γραμματίου είσπραξης
.....		07/06/2013	2.500,00 €	2.500,00 €	Προσκομίστηκαν αντίγραφα εντάλματος πληρωμής και γραμματίου είσπραξης
.....		15/07/2013	1.000,00 €	500,00 €	Προσκομίστηκαν αντίγραφα τραπεζικών παραστατικών για το ποσό των 500,00€
.....		04/09/2013	1.000,00 €	1.000,00 €	Προσκομίστηκαν αντίγραφα εντάλματος πληρωμής και γραμματίου είσπραξης
.....		30/09/2013	2.000,00 €	2.000,00 €	Προσκομίστηκαν αντίγραφα εντάλματος πληρωμής και γραμματίου είσπραξης
ΣΥΝΟΛΟ 2013			13.400,00 €	10.400,00 €	

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕ ΝΟ ΠΟΣΟ	ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ
.....		12/03/2014	3.000,00 €	3.000,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
.....		12/03/2014	2.000,00 €	2.000,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
.....		10/07/2014	3.000,00 €	3.000,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
.....		25/09/2014	1.059,36 €	1.059,36 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
ΣΥΝΟΛΟ 2014			9.059,36 €	9.059,36 €	

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ
.....		27/04/2015	700,00 €	700,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
.....		06/08/2015	420,00 €	420,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
.....		10/08/2015	420,00 €	420,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
.....		31/08/2015	420,00 €	420,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
.....		30/10/2015	840,00 €	840,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού μεταφοράς ποσού
ΣΥΝΟΛΟ 2015			2.800,00 €	2.800,00 €	

Τέταρτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν αποδεικτικό κατάθεσης (σχετ. 19) της συνδικαιούχου στον κοινό τους λογαριασμό με τα παρακάτω στοιχεία, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός τους ότι η συγκεκριμένη πίστωση δεν αφορά τους ίδιους.

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕ ΝΟ ΠΟΣΟ	ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ
.....		10/10/2014	600,00 €	600,00 €	Προσκομίστηκε αντίγραφο αποδεικτικού κατάθεσης από δικαιούχο του λογ/μου

Πέμπτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1095/2011 με θέμα: «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010» ορίζεται:

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

πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

Επειδή, στη Σκέψη 7 της υπ' αριθμ. 884/2016 απόφασης του ΣτΕ αναφέρεται ότι «... Εξάλλου σε υπόθεση όπως η κρίνόμενη, 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 λογαριασμού του. 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 δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η πίστωση την 13/9/2013 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, ποσού 55.136,38 AUD (ήτοι 37.254,31 €) με δικαιούχο την προσφεύγουσα αφορά στη ρευστοποίηση της υπ' αριθμ. προθεσμιακής κατάθεσης. Προς επίρρωση τούτου προσκομίζονται αντίγραφα α) της ρευστοποίησης της συγκεκριμένης προθεσμιακής κατάθεσης, με δικαιούχο του κοινού λογαριασμού τον κ., την 05/09/2020 β) της κατάθεσης του ανωτέρω ποσού σε λογαριασμό του κ. την ίδια ημέρα, γ) “του αντιλογισμού της κατάθεσης διότι κατατέθηκαν σε λάθος λογαριασμό, την 13/09/2020 και την αυθημερόν κατάθεση του ποσού σε σωστό λογαριασμό” και δ) της κατάθεσης στον λογαριασμό της προσφεύγουσας με την αιτιολογία “σωστή κατάθεση από αντιλογισθέν της 05/09/2013 διότι κατατέθηκαν αρχικά σε λάθος λογαριασμό” (σχετ. 20).

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία καθώς και από τον πίνακα τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους οι ελεγχόμενοι τυγχάνουν δικαιούχοι ή συνδικαιούχοι, δεν προκύπτει σχέση των προσφευγόντων με τον υπ' αριθ. λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης της Η ανωτέρω πίστωση δεν προκύπτει ότι συνιστά μεταβολή της συνθέσεως της περιουσίας του φορολογούμενου αλλά πίστωση για την οποία δεν προκύπτει η αιτία προέλευσης είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός των προσφευγόντων δεν γίνεται δεκτός ως αβάσιμος.

Επειδή, αναφορικά με την κατάθεση επιταγής την 11/11/2013 στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της, ποσού 4.458,72 €, οι προσφεύγοντες προσκομίζουν αντίγραφο του σώματος της επιταγής, με εκδότη την εταιρία σε διαταγή του πρώτου προσφεύγοντος και ισχυρίζονται ότι αποτελεί προϊόν λήξεως σχετικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου. Ο ισχυρισμός δεν γίνεται δεκτός καθώς δεν αποδεικνύεται με βεβαίωση της ως άνω εταιρίας ο σκοπός έκδοσης της εν λόγω επιταγής ούτε προσκομίζεται αντίγραφο του ασφαλιστηρίου συμβολαίου

Έκτος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ έγινε δεκτό ότι «κατά την ακούοντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«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 ακούοντως 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».

Επειδή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι δέκα (10) πιστώσεις συνολικού ποσού 2.950,00 € για τη χρήση 2013 και 4.100,00 € για τη χρήση 2015 αποτελούν καταθέσεις των ιδίων, προρχόμενες από τα ετησίως δηλωθέντα εισοδήματά τους και προσκομίζουν τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά (σχετ. 21 έως 28). Επειδή, το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα τους για τη χρήση 2013 είναι 54.996,81 € και για τη χρήση 2015 είναι 41.390,16 €, οι ανωτέρω πιστώσεις κρίνονται αιτιολογημένες με βάση τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Έβδομος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Επειδή, οι παρακάτω πιστώσεις προέρχονται από την κατασκευαστική εταιρία με την επωνυμία, πελάτη της ατομικής επιχείρησης του πρώτου προσφεύγοντος με αντικείμενο τις χωματουργικές εργασίες.

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
.....		12/02/2015	5.000,00 €
.....		21/08/2015	5.000,00 €
.....		05/11/2015	5.000,00 €
.....		23/11/2015	3.500,00 €
.....		25/11/2015	4.000,00 €
.....			22.500,00 €

Επειδή, ο προσφεύγων έχει εκδόσει τα κάτωθι τιμολόγια παροχής υπηρεσιών στην εταιρία με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. υποστηρίζει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν την πληρωμή αυτών των τιμολογίων. Επειδή έχουν προσκομιστεί αντίγραφα των καταθέσεων – μεταφορών χρημάτων και των τιμολογίων (σχετ. 30-38) οι πιστώσεις συνολικού ποσού 22.500,00 € για τη χρήση 2015 κρίνονται αιτιολογημένες καθώς προέρχονται από την ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα του πρώτου εκ των προσφευγόντων.

	ΑΡ.ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		05/10/2014	5.000,00 €	800,00 €
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		14/11/2014	5.000,00 €	800,00 €
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		21/10/2015	7.000,00 €	1.120,00 €
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		10/12/2015	10.000,00 €	1.600,00 €
			27.000,00 €	4.320,00 €

Όγδοος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175 με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν.2238/1994 ή του ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος».

Επειδή, οι προσφεύγοντες για τις παρακάτω πιστώσεις, συνολικού ποσού 1.315,00 €, επικαλούνται ότι πρόκειται για εξόφληση μισθωμάτων ακινήτου ιδιοκτησίας της κόρης τους, από τον μισθωτή, με έναρξη μίσθωσης την 01/10/2013. Προς επίρρωση του ισχυρισμού τους προσκομίζεται αντίγραφο του Ε2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων) οικονομικού έτους 2014 της κόρης τους από όπου αποδεικνύεται ότι ο συγκεκριμένος καταθέτης δηλώνεται ως μισθωτής με συνολικό ποσό εκμίσθωσης 390,00 €. Επίσης προσκομίζονται αντίγραφα καταθετηρίων εγγράφων (σχετ. 39-43).

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ
.....		17/11/2013	265,00 €
.....		31/12/2013	250,00 €
.....		27/01/2014	400,00 €
.....		04/03/2014	400,00 €
			1.315,00 €

Επειδή, το ποσό των 390,00 € αποδεικνύεται ότι δεν αφορά τους προσφεύγοντες γίνεται δεκτό ως αιτιολογημένη πίστωση για τη χρήση 2013.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι το σύνολο των πιστώσεων που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, και δεν αποδεικνύεται ότι φορολογούνται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσονται από το φόρο με ειδική διάταξη και κατά συνέπεια φορολογούνται ως προσαύξηση περιουσίας για την ελεγχόμενη περίοδο διαμορφώνονται ως εξής: Για τη χρήση 2013 ποσό 53.591,92 €, για τη χρήση 2014 2.226,01 € και για τη χρήση 2015 0,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27-02-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.** και της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκων και ειδικότερα:

α) Την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014

β) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2014 και

γ) την ακύρωση της υπ' αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2015.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Υπ' αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	32.384,25	80.336,59	59.180,21	26.795,96
	της συζύγου	22.612,56	70.564,90	49.408,52	26.795,96
Φόρος κλίμακας	του υπόχρεου	7.334,86	19.802,47	14.301,81	6.966,95
	της συζύγου	4.687,48	17.155,09	11.654,43	6.966,95
Μείωση του φόρου	του υπόχρεου	1.116,49	1.116,49	1.116,49	-
	της συζύγου	2.100,00	2.100,00	2.100,00	-
Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα		29.348,99	29.348,99	29.348,99	-
Φόρος από ακίνητα		461,40	461,40	461,40	-
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί		4.365,21	4.365,21	4.365,21	-
Υπόλοιπο φόρου		4.902,04	29.837,26	18.835,94	13.933,90
Προκαταβολή φόρου		3.653,08	3.653,08	3.653,08	-
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας			25.573,56	14.290,61	14.290,61
Εισφορά ΕΛΓΑ 2%		101,50	101,50	101,50	-
Εισφορά Αλληλ.		944,10	4.471,29	3.201,91	2.257,81
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	-
Καταλογιζόμενο ποσό		10.250,72	64.286,69	40.733,04	30.482,32

Β) Υπ' αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	25.430,31	36.215,68	26.543,32	1.113,01
	της συζύγου	25.168,34	37.053,71	26.281,34	1.113,00
Φόρος κλίμακας	του υπόχρεου	4.925,32	7.729,52	5.214,70	289,38
	της συζύγου	5.084,22	8.174,42	5.373,60	289,38
Μείωση του φόρου	του υπόχρεου				
	της συζύγου	2.100,00	2.100,00	2.100,00	-
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί		7.065,01	7.065,01	7.065,01	-
Υπόλοιπο φόρου		844,53	6.738,93	1.423,29	578,76
Προκαταβολή φόρου		164,97	164,97	164,97	-
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ΚΦΔ			2.386,36	289,38	289,38
Εισφορά Αλληλ.		814,19	1.267,59	858,71	44,52
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	-
Διαφορά συμψηφισμού		11,63	11,63	11,63	-
Καταλογιζόμενο ποσό		2.462,06	11.757,06	3.374,72	912,66

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ.θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Γ) Υπ' αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2015 (εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης

Καταλογιζόμενο ποσό (0) Μηδέν

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.