



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1894

Αριθμός Απόφασης: 25/09/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63- του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου

της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αρ./11-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./11-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 11/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων με τα συνημμένα αυτής σχετικά έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/01/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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' αριθ./11-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 13.263,79 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου βάσει ν. 4509/2017 ύψους 13.603,34 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.670,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 28.537,34 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του με αντικείμενο δραστηριότητας «Λογιστής», καθώς και έλεγχο των τραπεζικών του λογαριασμών από την εφαρμογή του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών του αρ. 62 του Ν. 4170/2013 (Φ.Ε.Κ. 163/Α/12-7-2013) και έλεγχος κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα της χρήσης 2013 για να διαπιστωθεί τυχόν προσαύξηση της περιουσίας του, βάσει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 και των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/94, του άρθρου 4 του Ν.2238/94, του άρθρου 67B του Ν. 2238/1994, της ΠΟΛ.1095/2011, του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013 και των άρθρων 27 και 39 του Ν. 4174/2013 όπως ισχύουν.

Ο έλεγχος, αφού κοινοποίησε το Σημείωμα με τις διαπιστώσεις του και αφού έκανε δεκτές ορισμένες εκ των πιστώσεων, σύμφωνα με όσα ο προσφεύγων ισχυρίστηκε στις έγγραφες απόψεις του, κατέληξε στο πόρισμα ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας

εισοδήματος για τη χρήση 2013 και καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας του άρ. 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994 ύψους 44.286,03€. Η προσαύξηση περιουσίας ύψους 44.286,03€ υπολογίστηκε από την φορολογική αρχή ως εξής :

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ							
ΧΡΗΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ) (Α)	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ					ΑΠΟΚΡΥΒΕ-ΙΣΑ ΦΟΡΟ-ΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ (Γ) = (Α)-(Β) (ΠΡΟΣΑΥ-ΞΗΣΗ ΑΡ-ΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν. 2238/1994.)
		Κ.Α. 517 ΑΚΑΘΑ-ΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕ-ΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓ-ΓΕΛΜΑΤΟΣ	(ΠΛΕΟΝ) Φ.Π.Α ΧΡΗΣΗΣ 2013	Κ.Α. 605 (ΜΕΙΟΝ) ΠΑ-ΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟ-ΡΟΙ (20%)	-	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΗΛΩΘΕΝ-ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗ-ΜΑΤΩΝ ΣΥ-ΝΟΛΟ (Β)	
2013	128.204,65	80.153,35	+ 18.435,27	-14.670,00	-	83.918,62	44.286,03

Επιπρόσθετα οι πρωτογενείς καταθέσεις ύψους 128.204,65€ που αναλογούν στον ελεγχόμενο μετά τον επιμερισμό στους συν δικαιούχους υπολογίστηκαν ως εξής:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΚΑΤΑΘΕΤΗ-ΡΙΩΝ)	ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥ-ΧΩΝ	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ
.....		44.339,00	2	22.169,65
.....		2.000,00	2	1.000,00
Υπόλοιπες συναλλαγές	-	105.035,00		105.035,00
Σύνολα		151.374,00		128.204,65

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

«Η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./11-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013) της υπηρεσίας ελέγχου Δ.Ο.Υ. Χανίων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. (Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων), βασίζεται στις συμπροσβαλλόμενες με α/α/2019 έκθεση μερικ-κού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 Ν. 2238/94, του Τμήματος Ελέγχου Δ.Ο.Υ. Χανίων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., στη χωρίς ημερομηνία Κα-τάσταση 2 - Μη επαρκείς εξηγήσεις χρήσης 2013, οι οποίες βρίθουν πλημμελειών, ανακριβειών και παραλείψεων.»

Επίσης ο προσφεύγων για το σύνολο των ανωτέρω πιστώσεων προβάλλει ειδικότερους ισχυρισμούς σχετικά με συγκεκριμένες εξ αυτών, οι οποίοι θα εκτεθούν και θα εξετασθούν κατά περίπτωση κατωτέρω.

Επειδή στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής που απέστειλε η Δ.Ο.Υ Χανίων στην υπηρεσία μας αναφέρει ότι προτείνεται η μερική αποδοχή της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής για τις πρωτογενείς καταθέσεις στις οποίες ο προσφεύγων προσκόμισε επαρκείς διευκρινίσεις/επεξηγήσεις σχετικά με τις τραπεζικές συναλλαγές του και την τροποποίηση της υπ' αριθμό/11-12-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) χωρίς όμως να ορίζονται επακριβώς οι πιστώσεις και το ποσό αυτών των οποίων προτείνεται η μερική αποδοχή. Συνεπεία των ανωτέρω η υπηρεσία μας ζήτησε περαιτέρω διευκρινήσεις από τη Δ.Ο.Υ Χανίων με το με υπ' Αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ01/09/2020 ΕΜΠ έγγραφο μας με Θέμα: «Παροχή διευκρινήσεων και πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων».

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου μας η Δ.Ο.Υ Χανίων απέστειλε στην υπηρεσία μας το υπ. Αριθ. Πρωτ./11-09-2020 έγγραφο με τις αντίστοιχες διευκρινήσεις.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2013, 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 ΠΟΛ 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«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 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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«.....

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. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-

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

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

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

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

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

«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.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:
5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «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.»

Ειδικότεροι Λόγοι Ενδικοφανούς Προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων με τον **πρώτο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι ενώ για οχτώ (8) πιστώσεις συνολικού ποσού 15.000,00€ είχε εξηγήσει με το υπ' αριθμ. Πρωτ. / 2-9-2019 υπόμνημα του επί του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου ότι αφορούν επανακαταθέσεις από ανάληψη της 17-12-2012 από την ύψους 15.000€. Επίσης, ισχυρίζεται ότι είχε προσκομίσει τα απαραίτητα έγγραφα (δελτίο ανάληψης και κίνησης λογαριασμού) και ότι ο έλεγχος δεν τα έλαβε καθόλου υπόψιν. Οι εν λόγω πιστώσεις αναλύονται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογί α Συναλλα γής	Ποσά Προσαύξη σης Περιουσί ας
68			Καταθετικός - Κοινός	03/06/2013 00:00			2.100,00
75			Καταθετικός - Κοινός	19/06/2013 00:00			1.100,00
114			Καταθετικός - Κοινός	12/08/2013 00:00			2.800,00
130			Καταθετικός - Κοινός	03/09/2013 00:00			1.000,00
150			Καταθετικός - Κοινός	03/10/2013 00:00			700,00
151			Καταθετικός - Κοινός	08/10/2013 00:00			1.200,00
166			Καταθετικός - Κοινός	30/10/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣ Η	4.500,00
174			Καταθετικός - Κοινός	04/11/2013 00:00			1.600,00
Σύνολο							15.000,00

Επειδή η φορολογική αρχή ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο αναφέρει στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής ότι ο προσφεύγων είχε υποβάλλει δύο υπομνήματα. Στο πρώτο με το υπ' αριθμό πρωτ. /2-9-2019 υπόμνημα του οι ισχυρισμοί που είχε προ-

βάλλει ο προσφεύγων για τις ανωτέρω πιστώσεις ήταν ότι αφορούσαν επανακαταθέσεις από διάφορες αναλήψεις μετρητών καθώς και από μετρητά που είχε λάβει στο γραφείο του σε μετρητά από πελάτες του ενώ στο δεύτερο με το υπ' αριθμό πρωτ./2-9-2019 υπόμνημα του οι ισχυρισμοί που είχε προβάλλει ήταν ότι οι ανωτέρω πιστώσεις προέρχονται από επανακαταθέσεις από ανάληψη ποσού 15.000€ που είχε πραγματοποιήσει από την στις 17/12/2012 και προσκόμισε το δελτίο ανάληψης της τράπεζας.

Επίσης **επειδή** η φορολογική αρχή ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δεν προκύπτει το ονοματεπώνυμο του καταθέτη των ανωτέρω τραπεζικών συναλλαγών ενώ δεν προκύπτουν και οι δικαιούχοι του τραπεζικού λογαριασμού (.....). Επιπλέον αναφέρει ότι ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφο του Βιβλίου Καταθέσεων του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού της από όπου προκύπτει ότι υπάρχουν δύο (2) συνδικαιούχοι, ο προσφεύγων και η σύζυγος του, αλλά δεν προκύπτει το έτος 2013 ποια είναι η ημερομηνία ένταξης και η τυχόν ημερομηνία αποχώρησης από αυτόν τον τραπεζικό λογαριασμό τυχόν δικαιούχων και συνδικαιούχων. Επίσης η φορολογική αρχή αναφέρει πως ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα αλλά δεν προσκομίστηκαν όσον αφορά τις πιστώσεις τα τραπεζικά παραστατικά (καταθετήρια) για να διαπιστωθεί ο πραγματικός καταθέτης των χρημάτων καθώς και την κίνηση όλων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα που έχει, από 17/12/2012 και μετά, για να είναι σε θέση ο έλεγχος να διαπιστώσει αν τα χρήματα της ανάληψης έχουν επανακατατεθεί σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **δεύτερο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι για δύο (2) πιστώσεις ύψους 2.261,20€ ενώ είχε προσκομίσει την επιταγή με λήξη 5-3-2013, αξίας 2.275,70€ σε διαταγή της Α,Β Δ.Ο.Υ. Χανίων, με την οποία πληρώθηκαν η δόση φόρου εισοδήματος 1.336,00€ του κ., με Α.Φ.Μ. και της δόσης Φ.Π.Α. του με Α.Φ.Μ. και τα σχετικά διπλότυπα είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, αυτά δεν ελήφθησαν υπόψιν. Οι εν λόγω πιστώσεις αναλύονται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά Προσαύξ σης Περιουσί ας
25			Καταθετικός - Κοινός	25/02/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΟ	1.336,00
31			Καταθετικός - Κοινός	28/02/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ	925,20
Σύνολο							2.261,20

Επειδή σε απάντηση του υπ' Αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 01/09/2020 ΕΜΠ έγγραφο μας με Θέμα: «Παροχή διευκρινήσεων και πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων» » σχετικά με την

έκθεση απόψεων επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, η Δ.Ο.Υ Χανίων με το υπ. Αριθ. Πρωτ./11-09-2020 έγγραφο της μας απάντησε ότι αποδέχεται τον εν λόγω ισχυρισμό που προβάλλει ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα αναφέρει ότι:

« Ο ελεγχόμενος προσκόμισε τραπεζική επιταγή από την οποία προκύπτει ότι πληρώθηκαν υποχρεώσεις των πελατών του,(φόρος εισοδήματος του ποσού 1.335,76€ και Φ.Π.Α του ποσού 934,44€).

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 2.261,20€ δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **τρίτο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η πίστωση ύψους 4.305,00€ αφορά κατάθεση για εξόφληση του Τ.Π.Υ. με αριθμό/27-9-13, αξίας 4.305,00€, που εκδόθηκε για αμοιβή Α' εξαμήνου 2013 στην πελάτισσά τουμε Α.ΦΜ. για παροχή λογιστικών υπηρεσιών. Η εν λόγω πίστωση αναλύεται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά Προσαύξ σης Περιουσί ας
144			Καταθετικός - Κοινός	27/09/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	4.305,00

Επειδή σε απάντηση του υπ' Αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 01/09/2020 ΕΜΠ έγγραφο μας με Θέμα: «Παροχή διευκρινήσεων και πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων» σχετικά με την έκθεση απόψεων επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, η Δ.Ο.Υ Χανίων με το υπ. Αριθ. Πρωτ./11-09-2020 έγγραφο της μας απάντησε ότι αποδέχεται τον εν λόγω ισχυρισμό που προβάλλει ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα αναφέρει ότι:

«ο ελεγχόμενος προσκόμισε Τ.Π.Υ που εξέδωσε με αριθμό/27-9-2013 συνολικού ποσού 4.305,00€ , από το οποίο προκύπτει ότι η κατάθεση αφορούσε αμοιβή του ελεγχόμενου για λογιστικές υπηρεσίες που παρείχε στην πελάτισσα του.»

Επειδή η εν λόγω κατάθεση είναι ονομαστική (.....) καθώς και από το δικαιολογητικό (Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών) που έχει προσκομίσει ο προσφεύγων αλλά και από την βεβαίωση αποδοχών (Εικόνα αποδοχών 2013-Οικονομικό 2014) όπως εμφανίζεται από το πληροφοριακό μας σύστημα προκύπτει ότι η ήταν πελάτισσα του προσφεύγοντα.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε επίσης βεβαίωση από τη ΔΟΥ Χανίων ότι το τιμολόγιο έχει καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων εξόδων αλλά και την εκτύπωση από το εν λόγω βιβλίο όπου απεικονίζεται πως έχει καταχωρηθεί στα βιβλία το συγκεκριμένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 είχε υπολογιστεί ως εξής:

Σύγκριση προσδιορισθέντων από τον έλεγχο και δηλωθέντων εισοδημάτων							
Χρήση	Εισοδήματα που προσδιόρισε ο έλεγχος (πρωτογενείς καταθέσεις που αναλογούν στον προσφεύγοντα μετά τον επιμερισμό στους συν δικαιούχους) (α)	δηλωθέντα εισοδήματα βάσει υποβληθέντων δηλώσεων					Αποκρυσταλλωμένη φορολογητέα ύλη (γ) = (α)-(β) (Προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 του ν. 2238/1994.)
		κ.α. 517 ακαθάριστα έσοδα ελευθέρου επαγγέλματος	(πλέον) Φ.Π.Α χρήσης 2013	κ.α. 605 (μείον) παρκρατηθέντες φόροι (20%)	-	Διαθέσιμο υπόλοιπο δηλωθέντων εισοδημάτων σύνολο (β)	
2013	128.204,65	80.153,35	+ 18.435,27	-14.670,00	-	83.918,62	44.286,03

Επειδή τα ακαθάριστα έσοδα ελευθέρου επαγγέλματος έχουν υπολογιστεί από τα σχετικά παραστατικά που έχει εκδώσει ο προσφεύγων από τις υπηρεσίες που παρείχε για τη χρήση 2013, συμπεριλαμβανομένου και του προσκομισθέντος τιμολογίου παροχής υπηρεσιών.

Επειδή από τον ανωτέρω υπολογισμό της προσαύξησης περιουσίας έχει αφαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από ελευθέρια επαγγέλματα και ο αναλογούν Φ.Π.Α, άρα και το προσκομισθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω στο ποσό των 44.286,03€ που είχε υπολογιστεί από την φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας δεν περιλαμβάνεται η εν λόγω πίστωση ύψους 4.305,00€ και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **τέταρτο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 6.307,99€ αφορούσαν ποσά τα οποία πληρώνονταν στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, για τη ρύθμιση Φ.Π.Α. του κ. με Α.Φ.Μ. Επιπλέον ισχυρίζεται πως προσκόμισε την με ημερομηνία 30/12/2019 σχετική υπεύθυνη δήλωση του κ. που επιβεβαιώνει τον ισχυρισμό του και το με ημερομηνία 22-8-2019 αντίγραφο του Γραφείου Εσόδων της Δ.Ο.Υ Χανίων και αναφέρει πως δεν φαίνονται όλες οι πληρωμές λόγω μηχανογραφικού προβλήματος. Οι εν λόγω πιστώσεις αναλύονται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά Προσαύξησης Περιουσίας
30			Καταθετικός – Κοινός	28/02/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ ΚΤΘ ΑΠΟ	887,62
42			Καταθετικός –	02/04/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ .....ΚΤΘ	887,62

	.		Κοινός			ΑΠΟ ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑ	
59	..... .	.....	Καταθε- τικός – Κοινός	29/05/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ .....ΚΤΘ ΑΠΟ ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑ	897,00
107	..... .	.....	Καταθε- τικός – Κοινός	30/07/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ .....ΚΤΘ ΑΠΟ .....ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑ	897,00
126	..... .	.....	Καταθε- τικός – Κοινός	30/08/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ ΚΤΘ ΑΠΟ ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑ	912,75
139	..... .	.....	Καταθε- τικός – Κοινός	27/09/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ .....ΚΤΘ ΑΠΟ .....ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑ	913,00
163	..... .	.....	Καταθε- τικός – Κοινός	30/10/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ ΚΤΘ ΑΠΟ ΓΙΑ ΕΦΟΡΙΑ	913,00
Σύνολο							6.307,99

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς που προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων και συγκεκριμένα στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως οι ανωτέρω καταθέσεις στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα έγιναν από τον και πως ο προσφεύγων προσκόμισε Υπεύθυνη δήλωση του και φωτοαντίγραφο (Ευρετήριο Διπλοτύπων Είσπραξης) από την Δ.Ο.Υ. Χανίων από το οποίο δεν προκύπτει εξόφληση υποχρεώσεων του Επίσης η φορολογική αρχή αναφέρει ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά πληρωμής (επιταγή εκδόσεως του, διπλότυπα πληρωμής) από τα οποία να προκύπτει ότι τα ανωτέρω χρήματα που κατατέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα χρησιμοποιήθηκαν για την εξόφληση φορολογικών υποχρεώσεων του πελάτη του

Επειδή οι εν λόγω καταθέσεις είναι ονομαστικές (.....) και επειδή από την βεβαίωση αποδοχών (Εικόνα αποδοχών 2013-Οικονομικό 2014) όπως εμφανίζεται από το πληροφοριακό μας σύστημα προκύπτει ότι ο ήταν πελάτης του προσφεύγοντα.

Επειδή από έρευνα που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα φορολογίας (taxis) εντοπίστηκαν ότι έχουν πραγματοποιηθεί εξοφλήσεις ρύθμισης Φ.Π.Α του με Α.Φ.Μ Συγκεκριμένα, στις 28/02/2013 εξοφλήθηκε δόση ύψους 887,62€ , στις 02/04/2013 εξοφλήθηκε δόση ύψους 893,11€ , στις 31/05/2013 εξοφλήθηκε δόση ύψους 896,26€ , στις 31/07/2013 εξοφλήθηκε δόση ύψους 1.803,50€ , στις 30/08/2013 εξοφλήθηκε

δότη ύψους 912,75€ , στις 30/09/2013 εξοφλήθηκε δόση ύψους 918,25€ και τέλος στις 31/10/2013 εξοφλήθηκε δόση ύψους 923,75€.

Επειδή προσφεύγων αποδεικνύει ότι τα ποσά των εν λόγω πιστώσεων αφορούσαν εξόφληση φορολογικών υποχρεώσεων πελάτη του.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 6.307,99€ δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **πέμπτο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 11.520,00€ αφορούσαν πληρωμές υποχρεώσεων της εταιρείας και συγκεκριμένα Φ.Π.Α. 8.944,03€ και 548,16€ από την στις 31-7-2013 και στις 2-8-2013 αντίστοιχα και πληρωμή Φ.Ε.Ε. ποσού 2.019,76€ στις 27-9-2013 αντίστοιχα από την ίδια Τράπεζα. Επιπλέον, ο προσφεύγων αναφέρει ότι δεν ελήφθησαν υπόψιν από τον έλεγχο οι προσκομισθέντες αποδείξεις είσπραξης με αριθμούς 19, 20 και 21 που προηγήθηκαν των κρινόμενων πιστώσεων και πως ένα μέρος των συνολικών πιστώσεων και συγκεκριμένα ύψους 11.100,00€ (από το σύνολο των 11.520,00€) κατατέθηκε στην Τράπεζα παρουσία του προσφεύγοντα και του κ., διότι ο δεύτερος δε μπορούσε μόνος του να καταθέσει στο λογαριασμό του προσφεύγοντα τόσο μεγάλο ποσό. Οι εν λόγω πιστώσεις αναλύονται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμο ύ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά Προσαύξη σης Περιουσί ας
101			Καταθετικός - Κοινός	25/07/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	11.100,00
138			Καταθετικός - Κοινός	27/09/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΦΜ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ	420,00
Σύνολο							11.520,00

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς που προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων και συγκεκριμένα στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δεν προκύπτει το ονοματεπώνυμο του καταθέτη της τραπεζικής κατάθεσης των 11.100,00€. Επιπλέον, η φορολογική αρχή αναφέρει πως ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή διευκρινίζει ότι το ανωτέρω ποσό κατατέθηκε στην Τράπεζα από τον παρουσία του προσφεύγοντα ενώ με τη με αριθμό πρωτ. /02-09-2019 γνωστοποίηση που είχε προσκομίσει ο προσφεύγων ανέφερε ότι ήταν «μετρητά πελάτη» και με τη με αριθμό πρωτ.

..... /18-7-2019 γνωστοποίηση ο προσφεύγων ανέφερε ότι «όπου αναφέρονται μετρητά πελατών γραφείου στις καταθέσεις αφορούν μετρητά που έφερναν προσωπικά στο γραφείο και τα οποία μετά εμείς τα καταθέταμε στην για να πληρωθούν οι υποχρεώσεις τους». Επιπρόσθετα αναφέρει ότι από τον Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας προκύπτει ότι στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό υπάρχουν δύο (2) συνδικαιούχοι, ο προσφεύγων και η σύζυγος του και πως για την ανωτέρω τραπεζική κατάθεση των 11.100,00€ ζητήθηκε από τον έλεγχο το τραπεζικό παραστατικό (καταθετήριο) να να διαπιστωθεί ο πραγματικός καταθέτης των χρημάτων αλλά δεν προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα. Τέλος, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι από τις αποδείξεις είσπραξης που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει ότι η «.....» έδινε μεγάλα χρηματικά ποσά στον λογιστή(προσφεύγων) σε μετρητά και όχι μέσω του τραπεζικού συστήματος.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Φωτοαντίγραφο της Απόδειξη Είσπραξης Νο/25-07-2013 από την ποσού 8.944,03€ με αιτιολογία «Πληρωμή ΦΠΑ 2013».

- Φωτοαντίγραφο της Απόδειξη Είσπραξης Νο/25-07-2013 από την ποσού 548,16€ με αιτιολογία «Πληρωμή ΦΠΑ 6ος 2013».

- Φωτοαντίγραφο της Απόδειξη Είσπραξης Νο/25-07-2013 από την ποσού 1.600,00€ με αιτιολογία «Πληρωμή παρακράτησης 20% 2013».

- Αντίγραφα κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της, που φαίνονται οι καταθέσεις και οι πληρωμές των ποσών 8.944,03€, 548,16€ και 2.019,76€ στις ημερομηνίες 31/07/2013, 02/08/2013 και 27/09/2013 αντίστοιχα καθώς και φωτοαντίγραφα των ηλεκτρονικών πληρωμών.

- Δυο Φωτοαντίγραφα Σημειωμάτων πληρωμής της ποσών 8.944,03€ και 2.019,76€.

-Την οριστική υποβολή Φ2 Περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την περίοδο 01/06/2013-30/6/2013 της με χρεωστικό υπόλοιπο 548,16€ όπου απεικονίζεται πως υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα.

-Την οριστική υποβολή Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου για την περίοδο 01/07/2013 – 31/8/2013 της με χρεωστικό υπόλοιπο 2.019,76€ όπου απεικονίζεται πως υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα.

- Υπεύθυνη Δήλωση του όπου αναφέρει ότι τη χρήση 2013 ήταν πρόεδρος ΔΣ και εκπρόσωπος της εταιρείας και ότι οι εν λόγω πιστώσεις ύψους 11.520,00€ πραγματοποιήθηκαν προκειμένου να πληρωθούν φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας

-Την θετική απάντηση της Δ.Ο.Υ Χανίων σε αίτημα του προσφεύγοντα ότι έχει καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων του προσφεύγοντα το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών υπ' αριθμ./27-09-2013 ποσού 4.305,00€ που είχε εκδώσει προς την

Επειδή από τα ανωτέρω δικαιολογητικά που έχει προσκομίσει ο προσφεύγων αλλά και από την βεβαίωση αποδοχών (Εικόνα αποδοχών 2013-Οικονομικό 2014) όπως εμφανίζεται από το πληροφοριακό μας σύστημα προκύπτει ότι η Εταιρεία ήταν πελάτης του προσφεύγοντα.

Επειδή από έρευνα που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα φορολογίας (taxis) εντοπίστηκαν οι εξοφλήσεις φορολογικών υποχρεώσεων της όπως επικαλείται ο προσφεύγων. Συγκεκριμένα, στις 31/07/2013 εξοφλήθηκε δόση Φ.Π.Α ύψους 8.944,03€ , στις 02/08/2013 εξοφλήθηκε Φ.Π.Α ύψους 548,16€ και στις 27/09/2013 εξοφλήθηκε Δήλωση ΦΜΥ ύψους 2.019,76€.

Επειδή από έρευνα που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα φορολογίας (taxis) απεικονίζεται ότι το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) ο κος διετέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος και Πρόεδρος ΔΣ στην εταιρεία

Επομένως σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσφεύγων αποδεικνύει ότι το εν λόγω ποσό της πίστωσης αφορούσε εξόφληση φορολογικών υποχρεώσεων πελάτη του.

Επειδή οι ανωτέρω δυο πιστώσεις ύψους 11.520,00€ έγιναν σε καταθετικό λογαριασμό με δύο συν δικαιούχους και ο έλεγχος για τη μία πίστωση ύψους 11.100,00€ επειδή δεν ήταν ονομαστική είχε καταλογίσει το ήμισυ της ως πρωτογενής κατάθεση ενώ για την άλλη πίστωση ύψους 420,00€ επειδή ήταν ονομαστική είχε καταλογίσει το σύνολο της ως πρωτογενής κατάθεση.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 5.970,00€ (11.100,00/2 + 420,00) δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **έκτο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις συνολικού ποσού 4.000,00€ αφορούν αμοιβή του γραφείου του από την για τη χρήση 2013 και είχε εκδοθεί η σχετική προσκομισθείσα μετ' επικλήσεως Τ.Π.Υ. με αριθμό και ημερομηνία εκδόσεως 20-12-2013, συνολικής αξίας 3.960,00€ και υπόλοιπο από τη χρήση 2012, ποσού περίπου 910,00€, σύμφωνα με τη σχετική Α.Π.Υ. με αριθμό/5-12-2012, αξίας 3.690,00€ και ότι τα ανωτέρω δεν ελήφθησαν υπόψιν από τον έλεγχο. Επίσης, αναφέρει ότι προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της, που πιστοποιεί τα παραπάνω και αποδεικνύει τους ισχυρισμούς του. Οι εν λόγω πιστώσεις αναλύονται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμο ύ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά Προσαύξη σης Περιουσί ας
196			Καταθετικός - Κοινός	06/12/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΚΤΘ ΑΠΟ	2.000,00

199	.....	.....	Καταθετικός - Κοινός	19/12/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΝΑΝΤΙ ΑΜΟ- ΙΒΗΣ	2.000,00
Σύνολο							4.000,00

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτούς τους ισχυρισμούς που προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων και συγκεκριμένα στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει διαφορετικούς ισχυρισμούς. Ειδικότερα, η φορολογική αρχή αναφέρει πως με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω καταθέσεις αφορούν αμοιβή του λογιστικού γραφείου του για λογιστικές υπηρεσίες που παρείχε στις χρήσεις 2012 και 2013 σύμφωνα με την εκδοθείσα Α.Π.Υ/5-12-2012 στην «.....» συνολικής αξίας 3.690,00€ (για λογιστικές υπηρεσίες έτους 2012) και το Τ.Π.Υ./20-12-2013 στην «.....» συνολικής αξίας 3.690,00€ (για λογιστικές υπηρεσίες έτους 2013). Επίσης, αναφέρει πως δεν προσκομίστηκε η πρωτότυπη Α.Π.Υ./5-12-2012 και το Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων της χρήσης 2012 για να διαπιστωθεί η καταχώρηση αυτής. Επιπρόσθετα, αναφέρει ότι ο προσφεύγων επικαλείται ότι πληρωνόταν τμηματικά από τους πελάτες του σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν της ολοκλήρωσης της παροχής υπηρεσιών χωρίς όμως να προσκομίζει τα αντίστοιχα παραστατικά (π.χ έγγραφες συμφωνίες) που να επιβεβαιώνουν τον ισχυρισμό του.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 είχε υπολογιστεί ως εξής:

Σύγκριση προσδιορισθέντων από τον έλεγχο και δηλωθέντων εισοδημάτων							
Χρήση	Εισοδήματα που προσδιόρισε ο έλεγχος (πρωτογενείς καταθέσεις που αναλογούν στον προσφεύγοντα μετά τον επιμερισμό στους συν δικαιούχους) (α)	δηλωθέντα εισοδήματα βάσει υποβληθέντων δηλώσεων					Αποκρυσταλλώμενη φορολογητέα ύλη (γ) = (α)-(β) (Προσαύξηση άρθρου 48 παρ.3 του ν. 2238/1994.)
		κ.α. 517 ακαθάριστα έσοδα ελευθέρου επαγγέλματος	(πλέον) Φ.Π.Α. χρήσης 2013	κ.α. 605 (μείον) παρακρατηθέντες φόροι (20%)	-	Διαθέσιμο υπόλοιπο δηλωθέντων εισοδημάτων σύνολο (β)	
2013	128.204,65	80.153,35	+ 18.435,27	-14.670,00	-	83.918,62	44.286,03

Επειδή τα ακαθάριστα έσοδα ελευθέρου επαγγέλματος έχουν υπολογιστεί από τα σχετικά παραστατικά που έχει εκδώσει ο προσφεύγων από τις υπηρεσίες που παρείχε για τη χρήση 2013, συμπεριλαμβανομένου και του προσκομισθέντος τιμολογίου παροχής υπηρεσιών (ΤΠΥ/20-12-2013).

Επειδή από τον ανωτέρω υπολογισμό της προσαύξησης περιουσίας έχει αφαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από ελευθέρια επαγγέλματα και ο αναλογούν Φ.Π.Α, άρα και το προσκομισθέν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (ΤΠΥ/20-12-

2013).

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω στο ποσό των 44.286,03€ που είχε υπολογιστεί από την φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας δεν περιλαμβάνεται η εν λόγω πίστωση ύψους 4.000,00€ και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **έβδομο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η πίστωση ποσού 1.270,00€ αφορούσε Ι.Κ.Α και της Εταιρείας, με Α.Φ.Μ., τα οποία πληρώθηκαν αφενός στο υποκατάστημα Ι.Κ.Α Χανίων αυτοπροσώπως (1.163,96€) και αφετέρου τα υπόλοιπα 100,00€ στην ως επικουρική ασφάλιση ΤΑΞΥ. Επίσης, αναφέρει πως δεν ελήφθησαν υπόψιν από τον έλεγχο τα δικαιολογητικά που προσκόμισε σε φωτοτυπίες και πως με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου που επιβεβαιώνει τους ισχυρισμούς του. Η εν λόγω πίστωση αναλύεται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαρια σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά Προσαύξ σης Περιουσί ας
33			Καταθε- τικός - Κοινός	28/02/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟ- ΥΣ	ΙΚΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ ΑΠΟ	1.270,00

Επειδή σε απάντηση του υπ' Αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 01/09/2020 ΕΜΠ έγγραφο μας με Θέμα: «Παροχή διευκρινήσεων και πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων» » σχετικά με την έκθεση απόψεων επί της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, η Δ.Ο.Υ Χανίων με το υπ. Αριθ. Πρωτ. /11-09-2020 έγγραφο της μας απάντησε ότι αποδέχεται τον εν λόγω ισχυρισμό που προβάλλει ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα αναφέρει ότι:

«ο ελεγχόμενος προσκόμισε επιπλέον υπεύθυνη δήλωση του για την ανωτέρω συναλλαγή και γραμμάτιο είσπραξης της ποσού 105,92€.»

Επειδή από την βεβαίωση αποδοχών (Εικόνα αποδοχών 2013-Οικονομικό 2014) όπως εμφανίζεται από το πληροφοριακό μας σύστημα προκύπτει ότι η εταιρεία «.....» ήταν πελάτης του προσφεύγοντα.

Επειδή από έρευνα που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα φορολογίας (taxis) απεικονίζεται ότι το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) ο κος ήταν διαχειριστής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. και στις 31/3/2017 πραγματοποιήθηκε μεταβολή επωνυμίας της εταιρείας από «.....» σε «.....».

Επειδή η πίστωση ύψους 1.270,00€ είναι ονομαστική (.....), ο προσφεύγων προσκόμισε οικονομική καρτέλα ΙΚΑ από την οποία προκύπτει ότι πληρώθηκε ΙΚΑ ποσού 1.163,96€ στις 09/04/2013 για το ΑΦΜ που αντιστοιχεί στην εταιρεία «.....» (πρώην «.....»)

και γραμμάτιο είσπραξης υπέρ τομέα πρόνοιας ξενοδοχοϋπαλλήλων με ημερομηνία 28/02/2013 για εισφορές της προαναφερόμενης εταιρείας ποσού 105,92€ .

Επειδή ο προσφεύγων αποδεικνύει ότι το εν λόγω ποσό της πίστωσης αφορούσε εξόφληση υποχρεώσεων πελάτη του.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 1.270,00€ δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **όγδοο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι λανθασμένα αφαιρείται το ποσό παρακράτησης Φ.Ε.Ε (14.670,00€) ως μη δηλωθέν εισόδημα βάσει υποβολών καθώς για το ποσό αυτό φορολογήθηκε και δηλώθηκε στη φορολογική του δήλωση. Επίσης, αναφέρει ότι αυτό αντιβαίνει καθαρά στις οδηγίες που έχει εκδώσει η Α.Α.Δ.Ε (σχετική εγκύκλιος ΠΟΛ 1175/17), στην οποία αναφέρεται ρητώς ότι δηλωμένα εισοδήματα αφορούν τα ακαθάριστα έσοδα πλέον του Φ.Π.Α., τα οποία συγκρίνονται με τυχόν ποσά (απροσδιόριστης ή αγνώστου αιτίας), δηλαδή πραγματικά ποσά προσαύξησης περιουσίας.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτό τον ανωτέρω ισχυρισμό που προβάλλει με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων και συγκεκριμένα στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του προσφεύγοντα μειώθηκαν κατά το ποσό της παρακράτησης φόρου (20%) και αυξήθηκαν κατά το ποσό του Φ.Π.Α διότι είναι αυτά που συνιστούν το καθαρό ποσό της είσπραξης και πως η αποκρυβείσα φορολογητέα είναι η εξής:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ							
ΧΡΗΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ) (Α)	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ					ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ (Γ) = (Α)-(Β) (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν. 2238/1994.)
		Κ.Α. 517 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ	(ΠΛΕΟΝ) Φ.Π.Α ΧΡΗΣΗΣ 2013	Κ.Α. 605 (ΜΕΙΟΝ) ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (20%)	-	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΥΝΟΛΟ (Β)	
2013	128.204,65	80.153,35	+ 18.435,27	-14.670,00	-	83.918,62	44.286,03

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2013, ορίζεται ότι:

«1.Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέριου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας,

δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Επίσης, οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή κάθε είδους άλλες παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών η έκδοση στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών κατ' εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ν. 4093/2012).»

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2013, ορίζεται ότι:

«1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και του άρθρου 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υπόχρεου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.»

Επειδή, από έρευνα που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας σε πληροφοριακά συστήματα του Υπουργείου Οικονομικών, από την εικόνα αποδοχών 2013 (Οικονομικό έτος 2014) του προσφεύγοντα εμφανίζεται ότι διενεργήθηκε παρακράτηση στα εισοδήματα του προσφεύγοντα ύψους 14.670,00€.

Συνεπώς, αποδεχόμαστε πλήρως την άποψη της φορολογικής αρχής και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **ένατο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι ενώ ο λογαριασμός της είναι κοινός καταθετικός (συνδικαιούχος με τη σύζυγο του) τα μη δικαιολογημένα από τον έλεγχο ποσά ως αδιευκρίνιστα των εγγράφων με αριθμούς 18,46,75,79,85,92,100,112,114,115, 130, 131,132,134,150,151,161,162 και 174, συνολικής αξίας **31.690€** (1.800 + 3.380 + 1.100 + 700 + 1.400 + 2.500 + 1.000 + 2.000 + 2.800 + 4.510 + 1.000 + 2.000 + 1.000 + 900 + 700 + 1.200 + 1.000 + 1.100 + 1.600 αντίστοιχα), εφόσον δεν αποδέχθηκε ο έλεγχος τις εξηγήσεις του, θα έπρεπε το ποσό αυτό να επιμερισθεί με τη σύζυγο του.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό που προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων, ισχυριζόμενη ότι ο προσφεύγων είναι ο πραγματικός δικαιούχος των συναλλαγών καθώς του ζητήθηκε αλλά δεν προσκόμισε τραπεζικό έγγραφο (καταθετήριο) για να διαπιστωθεί ποιος είναι ο καταθέτης των χρημάτων. Επίσης, στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρει πως :

-Ο προσφεύγων για τις εγγραφές με α/α 114,130,150,151 και 174 έχει δώσει διευκρινήσεις στον α' προβαλλόμενο λόγο της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής.

-Ο προσφεύγων για τις εγγραφές με α/α 18,85,92,100,115,131,132,134,161 και 162 στις διευκρινήσεις που παρείχε ανέφερε ότι αφορούν «μετρητά πελατών γραφείου» δηλαδή αφορούν μετρητά που έφερναν προσωπικά οι πελάτες στο γραφείο του και τα οποία μετά τα κατέθετε στην για να πληρώσει τις υποχρεώσεις τους. Επιπλέον, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι οι ανωτέρω καταθέσεις δεν συμφωνούν με τις υποχρεώσεις που επικαλείται ότι πλήρωσε.

-Ο προσφεύγων για την εγγραφή με α/α 46 στις διευκρινήσεις που παρείχε ανέφερε ότι αφορά μέρος της αμοιβής του (2.000,00€) για λογιστικές υπηρεσίες που παρείχε στην «.....» το έτος 2012 και πληρωμή του Φ.Π.Α. ποσού 1.380,00€ όπως φαίνεται από το φωτοαντίγραφο της εκδοθείσας Α.Π.Υ./16-12-2012 συνολικού ποσού 7.380,00€ (6.000€ πλέον Φ.Π.Α. 1.380,00€) που προσκόμισε. Επιπρόσθετα, ο προσφεύγων είχε ισχυριστεί ότι πληρωνόταν τμηματικά από τους πελάτες του σε μεταγενέστερο χρόνο (2013) από αυτόν της ολοκλήρωσης παροχής υπηρεσιών του (2012) χωρίς ωστόσο να προσκομίσει έγγραφες συμφωνίες που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό του.

-Ο προσφεύγων για την εγγραφή με α/α 112 στο με αριθμό πρωτοκόλλου/12-06-2019 έγγραφο είχε ισχυριστεί ότι η κατάθεση αφορά μετρητά που του έφεραν οι πελάτες στο γραφείο ενώ στο με αριθμό πρωτοκόλλου/02-09-2019 έγγραφο ότι είναι πληρωμή Φ.Π.Α. της ποσού 219,44€.

-Ο προσφεύγων για τις εγγραφές με α/α 75 και 79 στο με αριθμό πρωτοκόλλου/12-06-2019 έγγραφο είχε ισχυριστεί ότι αφορούν επανακαταθέσεις από αναλήψεις στις 15/4/2013, 22/04/2013, 6/6/2013 και 14/6/2013 ενώ στο με αριθμό πρωτοκόλλου/02-09-2019 έγγραφο ότι οι ίδιες καταθέσεις αφορούν επανακαταθέσεις από αναλήψεις στις 17/12/2012.

Επειδή στη παράγραφο 2.4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1050/17.2.2014 αναφέρεται 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 υπ' αριθ. 1897/2018 απόφαση ΣτΕ αναφέρεται ότι : «....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 άρθρου 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.) ...»

Επειδή όπως αναφέρεται στην έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ο λογαριασμός της στον οποίο πραγματοποιήθηκαν οι κρινόμενες πιστώσεις είναι κοινός καταθετικός (συνδικαιούχος με τη σύζυγο του) και επειδή δεν αποδεικνύεται ποιος είναι ο αληθής δικαιούχος των επίμαχων ποσών.

Επειδή επιπλέον στην έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται πως μεταξύ άλλων και οι παρακάτω λογαριασμοί είναι κοινοί-καταθετικοί (συνδικαιούχος με τη σύζυγο του):

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ
1			Καταθετικός-Κοινός
2			Καταθετικός-Κοινός

Επειδή επίσης εκτός από τις πιστώσεις που προσβάλλει ο προσφεύγων, με τον ανωτέρω ισχυρισμό, η φορολογική αρχή έχει συμπεριλάβει εξ ολοκλήρου και άλλες πιστώσεις στα ποσά που έχουν καταλογιστεί ως προσαύξηση περιουσίας ενώ έχουν πραγματοποιηθεί σε καταθετικούς κοινούς –λογαριασμούς. Ειδικότερα, οι εν λόγω πιστώσεις αναλύονται:

A/A (Ως κατάσταση με πιστώσεις με μη επαρκείς εξηγήσεις της Δ.Ο.Υ Χανίων	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Μη Επαρκείς Διευκρινήσεις Στο Σημείωμα Διαπιστώσεων	Ποσά-Προσαύξηση Περιουσίας
22			13/02/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ/ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΗ/	Αδιευκρίνιστο	130,00
38			01/03/2013 00:00			Επανακατάθεση από ανάληψη από Σε προγενέστερη γραπτή διευκρίνιση μας προσδιόρισε την ανάληψη στις 31/1/2013	1.600,00
57			13/05/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ/	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	Αδιευκρίνιστο	112,00

	.....			ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....		
68	..... .....	.....	03/06/2013 00:00			Επανακατάθεση από ανάληψη από.....17/12/2012. Σε Προγενέστερη γραπτή διευκρίνιση μας προσδι- όρισε αναλήψεις στις 30/4,13/5, 22/5/2013.	2.100,00
69	..... .....	.....	04/06/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ / ΕΠΙΤΑΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΤΝ /	Αδιευκρίνιστο	400,00
83	..... .....	.....	28/06/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	Μετρητά Πελατών- Πληρωμή ΙΚΑ Αποδ. Εισ- πράξεων και ...../2013 συνο- λικού ποσού 765,95. Μη προσκόμιση καταθετη- ρίου	950,00
87	..... .....	.....	10/07/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν/ ΕΠΙΤΑ- ΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΤΝ /	Αδιευκρίνιστο	70,00
113	..... .....	.....	08/08/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν/ ΕΠΙΤΑ- ΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν ΤΝ /	Αδιευκρίνιστο	115,00
133	..... .....	.....	10/09/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν/ ΕΠΙΤΑ- ΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	Αδιευκρίνιστο	125,00
152	..... .....	.....	15/10/2013 00:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν / ΕΠΙΤΑ- ΓΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩ Ν	Αδιευκρίνιστο	120,00
159	..... .....	.....	23/10/2013 00:00			Μετρητά Πελατών- Πληρωμή ΙΚΑ Αποδ Ε- ισπρ 39,40,41 συνολικού ποσού 884,16€. Μη προσκόμιση καταθετη- ρίου.	900,00
Σύνολο							6.622,00

Επειδή λαμβάνοντας υπόψιν τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, πρέπει κατά την αξιολόγηση των ανωτέρω πιστώσεων να ληφθεί υπ' όψιν και η παράλειψη της φορολογικής αρχής να επιμερίσει, ως όφειλε, κατ' ισομοιρία το ποσό των ανωτέρω πιστώσεων (31.690,00 + 6.622,00) στους δύο δικαιούχους και εφόσον έκρινε ότι δεν αποδείχτηκε η πηγή και αιτία προέλευσης των επίμαχων ποσών, να καταλογίσει στον προσφεύγοντα μόνο το ποσό των 19.156,00€, ήτοι, το αναλογούν ποσό βάσει του πλήθους των δικαιούχων

των εν λόγω λογαριασμών

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 19.156,00€ (31.690,00/2 + 6.622,00/2) δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **δέκατο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι ενώ είχε ζητήσει με την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Χανίων, την οποία προσκόμισε και στην υπηρεσία μας, να βεβαιωθεί η έκδοση των Τ.Π.Υ., που αναφέρονται στη χρήση 2013, προκειμένου να δικαιολογηθούν οι εγγραφές με αριθμούς 175, 117, (155 + 184), 156, 167, 169, 193, 194, 195, 200 και 204, με αξίες 550 + 3.000 + (253 + 220) + 230 + 220 + 440+ 200 + (200 + 1.001) + 400 + 505 ευρώ αντίστοιχα, και συνολικού ποσού 7.219 ευρώ, που του έχουν καταλογιστεί ως αγνώστου πηγής, αυτή δεν έγινε δεκτή, παρά το γεγονός ότι η πραγματική πηγή τους αποδεικνύεται από την έκδοση των σχετικών τιμολογίων στη χρήση 2013.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό που προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αναφέροντας ότι:

-Για την εγγραφή με α/α 117 έχει κάνει ήδη αποδεκτές τις αιτιάσεις του προσφεύγοντα

-Στις διευκρινίσεις που παρείχε ο προσφεύγων επί της πρόσκλησης με αριθμό πρωτ./12-06-2019 ισχυρίστηκε ότι οι ανωτέρω καταθέσεις αφορούσαν αμοιβή που παρείχε για λογιστικές υπηρεσίες στους καταθέτες το έτος 2012

- Στο υπόμνημα που προσκόμισε ο προσφεύγων με αριθμό πρωτ./2-9-2019 για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με το Σημείωμα Διαπιστώσεων (α/α/2019), δεν παρείχε διευκρινίσεις σχετικά με τις εγγραφές με α/α 175,184,167,169,193,194,195, 200 και 204.

-Η υπ' αριθμό πρωτ./2019 αίτηση του φορολογούμενου υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. στις 27/12/2019 μετά την επίδοση-κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και των οριστικών πράξεων (12/12/2019).

-Στις διευκρινίσεις που παρείχε ο προσφεύγων για τις εγγραφές με α/α 155 και 156 ανέφερε στο με αριθμό πρωτ./2-9-2019 έγγραφο, ότι οι καταθέσεις αφορούν χρήματα που έλαβε για να πληρώσει Φ.Π.Α. πελατών του χωρίς να προσκομίσει στην φορολογική αρχή τραπεζικά παραστατικά (επιταγή, εξόφληση επιταγής κ.λ.π.) που να αποδεικνύουν τον τρόπο πληρωμής από αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2238/1994 είχε υπολογιστεί ως εξής:

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΚΑΙ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ			
ΧΡΗΣΗ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	ΑΠΟΚΡΥΒΕ-

	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ (ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΣΤΟΥΣ ΣΥΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ) (Α)	Κ.Α. 517 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ	(ΠΛΕΟΝ) Φ.Π.Α ΧΡΗΣΗΣ 2013	Κ.Α. 605 (ΜΕΙΟΝ) ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (20%)	-	ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΥΝΟΛΟ (Β)	ΙΣΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ (Γ) = (Α)-(Β) (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΡΘΡΟΥ 48 ΠΑΡ.3 ΤΟΥ Ν. 2238/1994.)
2013	128.204,65	80.153,35	+ 18.435,27	-14.670,00	-	83.918,62	44.286,03

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται για την αιτιολόγηση των ανωτέρω πιστώσεων τιμολόγια που εκδόθηκαν το 2013 και επειδή τα τιμολόγια του έτους 2013 έχουν αφαιρεθεί από τα εισοδήματα που προσδιόρισε ο έλεγχος ως προσαύξηση, καθώς από τον ανωτέρω υπολογισμό της προσαύξησης περιουσίας έχει αφαιρεθεί από τις πρωτογενείς καταθέσεις το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων χρήσεως από ελευθέρια επαγγέλματα και ο αναλογούν Φ.Π.Α.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω στο ποσό των 44.286,03€ που είχε υπολογιστεί από την φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας δεν περιλαμβάνονται τα ποσά των εν λόγω πιστώσεων και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **ενδέκατο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι ενώ είχε ζητήσει με την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 αίτηση του προς τη Δ.Ο.Υ. Χανίων, να πιστοποιηθούν οι Α.Π.Υ. έτους 2012, τις οποίες όπως αναφέρει είχε προσκομίσει στην φορολογική αρχή και οι οποίες είχαν αναγραφεί και στο βιβλίο εσόδων 2012, το οποίο ο ελεγκτής τον διαβεβαίωσε ότι δε χρειάζεται να προσκομίσει, καθώς μέσα από το αρχείο των συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων μπορούσε να τις πιστοποιήσει ο ίδιος, ώστε οι εγγραφές με αριθμούς 3, 4, 6, 8, 9, 11, 13, 14, 16, 17, 21, 26, 37, 43, 61, 93, 97 και 98 που περιλαμβάνονται στην κατάσταση των πιστώσεων με τις μη επαρκείς εξηγήσεις, ποσών αντίστοιχα 92 + 365 + 575 + 115,57 + 345 + 522,89 + 276 + 460 + 460 + 930 + 750 + 253 + 240 + 900 + 415 + 300 + 46 + 1.000 ευρώ, και συνολικά 8.048,46 ευρώ, να αφαιρεθούν από την παραπάνω κατάσταση των πιστώσεων με τις μη επαρκείς εξηγήσεις. Επίσης αναφέρει ότι οι πιστώσεις αυτές αφορούν ποσά αμοιβής του ή του Φ.Π.Α. της αμοιβής του έτους 2012, από σταθερούς πελάτες του και συνεπώς δεν αποτελούν έκτακτες ή αγνώστου πηγής καταθέσεις, για να αποδοθούν σε προσαύξηση περιουσίας. Επιπρόσθετα, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ο διενεργήσας τον έλεγχο ελεγκτής είχε την ευχέρεια να εξακριβώσει τα παραπάνω μέσω των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των πρωτότυπων Α.Π.Υ., τις οποίες είχε προσκομίσει και τις οποίες η φορολογική αρχή του τις επέστρεψε άμεσα και αντικαταστάθηκαν με φωτοτυπίες.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό που προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων, ισχυριζόμενη ότι:

- Ενώ με τη με αριθμό πρωτ./12-06-2019 πρόσκληση της φορολογικής αρχής ο

προσφεύγων ανέφερε ότι οι εν λόγω πιστώσεις έγιναν από τους πελάτες του για την αμοιβή του για λογιστικές υπηρεσίες που τους παρείχε το 2012, σε αρκετές περιπτώσεις δεν συσχετίζονται τα ποσά της κατάθεσης με τις εκδοθείσες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) της χρήσης 2012.

- Ενώ ο προσφεύγων επικαλείται ότι πληρωνόταν τμηματικά από τους πελάτες του σε μεταγενέστερο χρόνο (2013) από αυτόν της ολοκλήρωσης της παροχής υπηρεσιών του (2012), δεν προσκομίζει επαρκή στοιχεία προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού, όπως τυχόν έγγραφες συμφωνίες που έχει υπογράψει με τους πελάτες του, από τις οποίες να προκύπτουν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα.

- Ενώ με το με αριθμό πρωτ./2-9-2019 υπόμνημα που προσκόμισε ο προσφεύγων ανέφερε ότι οι ανωτέρω καταθέσεις έγιναν από πελάτες του για να πληρώσει τον Φ.Π.Α, δεν προσκομίστηκαν τραπεζικά έγγραφα από τα οποία να προκύπτει ο τρόπος πληρωμής από αυτόν του Φ.Π.Α των πελατών του.

- Ενώ ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα οι πρωτότυπες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ) , προσκομίστηκαν φωτοαντίγραφα αυτών.

-Δεν προσκομίστηκε το Βιβλίο Εσόδων –Εξόδων της χρήσης 2012.

Επειδή, για ορισμένες από τις ανωτέρω ονομαστικές πιστώσεις του ενδέκατου προβαλλόμενου λόγου και συγκεκριμένα για τις πιστώσεις με α/α 3,4,6,8,9,13,16,97 ύψους 92,00€ , 368,00€ , 575,00€, 115,60€ , 345,00€ , 276,00€ , 460,30€ , 46,00€ αντίστοιχα και συνολικού ύψους 2.277,90€:

- Ο προσφεύγων προσκόμισε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για λογιστικές υπηρεσίες έτους 2012 που εκδόθηκαν το τελευταίο δίμηνο του 2012 και οι αναγραφόμενοι σε αυτές ως πελάτες συμπίπτουν με τους ονομαστικούς καταθέτες των ανωτέρω πιστώσεων.

- Το αναγραφόμενο Φ.Π.Α των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που προσκόμισε ο προσφεύγων **συμπίπτει με τις ανωτέρω πιστώσεις.**

-Από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και της έκθεσης απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι έχει εισπραχτεί το Φ.Π.Α των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που προσκόμισε ο προσφεύγων από άλλες καταθέσεις.

Επομένως αποδεικνύεται και η πηγή και η αιτία των εν λόγω πιστώσεων ύψους 2.277,90€ και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Επειδή, για ορισμένες από τις ανωτέρω ονομαστικές πιστώσεις του ενδέκατου προβαλλόμενου λόγου και συγκεκριμένα για τις πιστώσεις με α/α 17,21,37,61,93,98 ύψους 930,00€ , 750,00€ , 240,00€, 415,00€ , 300,00€ , 1.000,00€ αντίστοιχα και συνολικού ύψους 3.635,00€:

- Ο προσφεύγων προσκόμισε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για λογιστικές υπηρεσίες έτους 2012 που εκδόθηκαν το τελευταίο δίμηνο του 2012 και οι φερόμενοι ως καταθέτες στις εν λόγω ονομαστικές πιστώσεις δύναται να εξοφλήσουν την καθαρή αξία ή μέρος αυτής των αποδείξεων αυτών, καθώς είτε εξοφλούν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί στο όνομα τους ή σε εταιρεία που συμμετέχουν είτε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί σε συγγενικό

τους πρόσωπο.

-Από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και της έκθεσης απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι έχει εισπραχτεί η καθαρή αξία των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που προσκόμισε ο προσφεύγων από άλλες καταθέσεις.

Επομένως αποδεικνύεται και η πηγή και η αιτία των εν λόγω πιστώσεων ύψους 3.635,00€ και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Επειδή, για ορισμένες από τις ανωτέρω ονομαστικές πιστώσεις του ενδέκατου προβαλλόμενου λόγου και συγκεκριμένα για τις πιστώσεις με α/α 11 και 43 ύψους 522,90€ και 900,00€ αντίστοιχα και συνολικού ύψους 1.422,90€:

- Ο προσφεύγων προσκόμισε απόδειξη παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ/29-11-2012) συνολικού ποσού 1.230,00€ (καθαρή αξία 1.000,00€ πλέον Φ.Π.Α 230,00€)με αναφερόμενο ως πελάτη το πρόσωπο που έχει κάνει τις ανωτέρω ονομαστικές καταθέσεις.

-Από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και της έκθεσης απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι έχει εισπραχτεί η αξία της απόδειξης παροχής υπηρεσιών που προσκόμισε ο προσφεύγων από άλλες καταθέσεις.

Επομένως αποδεικνύεται και η πηγή και η αιτία πιστώσεων ύψους 1.230,00€ και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Επειδή για την ονομαστική πίστωση με α/α 26 ύψους 953,00€:

- Ο προσφεύγων είχε ισχυριστεί στη φορολογική αρχή ότι αφορά ΙΚΑ της κας ύψους 763,24€ και το υπόλοιπο ποσό της πίστωσης ύψους 189,76€ (953,00€-763,24€) μέρος αμοιβής της ΑΠΥ/2012 συνολικού ποσού 1.353,00€ (καθαρή αξία 1.100,00€ πλέον Φ.Π.Α 253,00) που είχε εκδοθεί στο όνομα της κας

-Από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και της έκθεσης απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι έχει εισπραχτεί η αξία της αποδείξης παροχής υπηρεσιών που προσκόμισε ο προσφεύγων από άλλες καταθέσεις.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικό ότι εξόφλησε το ΙΚΑ της πελάτισσας του γίνεται δεκτό μόνο το ποσό που ισχυρίζεται ότι αφορά μέρος της αμοιβής του ύψους **189,76€.**

Επομένως μόνο για το ποσό ύψους 189,76€ αποδεικνύεται και η πηγή και η αιτία και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Επειδή για την ονομαστική πίστωση α/α 14 ύψους 2.339,43€ (και όχι 460,00€ όπως αναφέρει ο προσφεύγων):

-Ο προσφεύγων αναφέρει ότι αφορά εξόφληση Φ.Π.Α. διαφόρων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, όμως μόνο σε μία εξ' αυτών ο πελάτης συμπίπτει με τον ονομαστικό καταθέτη της εν

λόγω πίστωσης στο οποίο ο αναγραφόμενος Φ.Π.Α. είναι 230,00€ (καθαρή αξία 1.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 230,00€).

- Από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και της έκθεσης απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι έχει εισπραχτεί Φ.Π.Α ποσού 230,00€ της απόδειξης παροχής υπηρεσιών που προσκόμισε ο προσφεύγων από άλλες καταθέσεις.

Επομένως μόνο για το ποσό ύψους 230,00€ αποδεικνύεται και η πηγή και η αιτία και ως εκ τούτου για το ποσό αυτό ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 7.562,66€ (2.277,90€+3.635,00€+1.230,00€+189,76€+230,00€) δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ο προσφεύγων με τον **δέκατο τρίτο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από μετρητά που προσκόμισαν πελάτες του στο γραφείο προκειμένου να πληρώσει υποχρεώσεις τους. Επίσης αναφέρει πως για τα μετρητά που παραλάμβανε στο γραφείο του είχε εκδώσει και τις αντίστοιχες αποδείξεις είσπραξης (αποδείξεις έτους 2019 με αριθμ. 3, ποσού 853,38€, με αριθμό 4, ποσό 297,98€, και με αριθμ. 6, ποσού 384,18€,). Η εν λόγω πίστωση αναλύεται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαρια- σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά Προσαύξη- σης Περιουσί- ας
34			Καταθε- τικός - Κοινός	28/02/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.500,00

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό που προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων, ισχυριζόμενη στην έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής ότι ο προσφεύγων με την με αριθμό πρωτ. /12-06-2019 πρόσκληση που του κοινοποιήθηκε είχε αναφέρει ότι η ανωτέρω κατάθεση είναι επανακατάθεση από αναλήψεις στις 7/2/2013 και στις 14/2/2013 ενώ στο υπόμνημα με αριθμό πρωτ. /2-9-2019 σχετικά με το Σημείωμα Διαπιστώσεων που είχε προσκομίσει είχε προβάλλει διαφορετικό ισχυρισμό και συγκεκριμένα είχε ισχυριστεί ότι η ανωτέρω κατάθεση είναι μετρητά πελατών για πληρωμές υποχρεώσεων πελατών (αποδ. είσπραξης 3,4,6 σύνολο 1.535,53€). Επιπλέον, η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα καθώς δεν συμφωνεί το ποσό της εν λόγω κατάθεσης ύψους 1.500,00€ με το ποσό εξόφλησης 1.535,54€ των υποχρεώσεων πελατών καθώς και με το

ποσότητων αποδείξεων είσπραξης ύψους 1.535,54€. Επιπρόσθετα, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι δεν προσκομίστηκε τραπεζικό παραστατικό παραστατικό (καταθετήριο) από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης των χρημάτων.

Επειδή ο προσφεύγων με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τρεις αποδείξεις είσπραξης συνολικού ποσού 1.535,54€ και συγκεκριμένα:

-Την απόδειξη είσπραξης με Νο 3 ποσού 853,38€ με ημερομηνία έκδοσης την 28/02/2013 αιτιολογία «ΙΚΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 και ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ 2012» και ως αναγράφεται η είσπραξη έγινε από «.....» με Α.Φ.Μ

-Την απόδειξη είσπραξης με Νο 4 ποσού 297,98€ με ημερομηνία έκδοσης την 28/02/2013 αιτιολογία «ΙΚΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 και ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ 2012» και ως αναγράφεται η είσπραξη έγινε από «.....» με Α.Φ.Μ

-Την απόδειξη είσπραξης με Νο 6 ποσού 384,18€ με ημερομηνία έκδοσης την 28/02/2013 αιτιολογία «ΙΚΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2013 και ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ 2012» και ως αναγράφεται η είσπραξη έγινε από «.....» με Α.Φ.Μ

Επειδή ο προσφεύγων με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε αναλυτική κίνηση του με αριθμό λογαριασμού της, μηνός Φεβρουαρίου 2013 στην οποία απεικονίζεται ότι πραγματοποίησε τρεις (3) πληρωμές ισόποσες με τις ανωτέρω αποδείξεις είσπραξης που προσκόμισε και μάλιστα για τα πρόσωπα τα οποία αναγράφονται στις αποδείξεις είσπραξης.

Επειδή από την βεβαίωση αποδοχών (Εικόνα αποδοχών 2013-Οικονομικό 2014) όπως εμφανίζεται από το πληροφοριακό μας σύστημα προκύπτει ότι οι, και ήταν πελάτες του προσφεύγοντα.

Επειδή από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και της έκθεσης απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι έχουν πληρωθεί οι ανωτέρω υποχρεώσεις από άλλες καταθέσεις.

Επομένως αποδεικνύεται και η πηγή και η αιτία της εν λόγω πίστωσης ύψους 1.500,00€ .

Επειδή η ανωτέρω πίστωση ύψους 1.500,00€ έγινε σε καταθετικό λογαριασμό με δύο συνδικαιούχους και ο έλεγχος επειδή δεν ήταν ονομαστική είχε καταλογίσει το ήμισυ της ως πρωτογενής κατάθεση.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 750,00€ (1.500,00/2) δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ο προσφεύγων με τον δέκατο τέταρτο προβαλλόμενο λόγο της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από μετρητά που προσκόμισαν πελάτες του στο γραφείο προκειμένου να πληρώσει υποχρεώσεις τους. Επίσης, αναφέρει πως για τα μετρητά που παραλάμβανε στο γραφείο του είχε εκδώσει και τις αντίστοιχες αποδείξεις είσπραξης (αποδείξεις έτους 2019 με αριθμ. 15, ποσού 145,86€,, με αριθμό 16, ποσό 215,40€, και με αριθμ. 17, ποσού 1.256,35€,). Η εν λόγω πίστωση

αναλύεται ως εξής:

A/A	Πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαρια- σμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσά Προσαύξη- σης Περιουσί- ας
66			Καταθε- τικός - Κοινός	31/05/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	1.599,00

Επειδή η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό που προβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων, ισχυριζόμενη στην έκθεση απόψεων επι της ενδικοφανούς προσφυγής ότι ο προσφεύγων με την με αριθμό πρωτ./12-06-2019 πρόσκληση που του κοινοποιήθηκε είχε αναφέρει ότι η ανωτέρω κατάθεση είναι μετρητά πελατών του που του δόθηκαν στο γραφείο για να πληρώσει φορολογικές υποχρεώσεις τους ενώ στο υπόμνημα με αριθμό πρωτ./2-9-2019 σχετικά με το Σημείωμα Διαπιστώσεων που είχε προσκομίσει είχε προβάλλει διαφορετικό ισχυρισμό και συγκεκριμένα είχε ισχυριστεί ότι η ανωτέρω κατάθεση είναι πληρωμές υποχρεώσεων πελατών ΙΚΑ. Επιπλέον, η φορολογική αρχή δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα καθώς δεν συμφωνεί το ποσό της εν λόγω κατάθεσης ύψους 1.599,00€ με το ποσό εξόφλησης 1.621,61€ των υποχρεώσεων πελατών καθώς και με το ποσό των αποδείξεων είσπραξης ύψους 1.621,61€. Επιπρόσθετα, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι δεν προσκομίστηκε τραπεζικό παραστατικό παραστατικό (καταθετήριο) από το οποίο να προκύπτει ο καταθέτης των χρημάτων.

Επειδή ο προσφεύγων με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τρεις αποδείξεις είσπραξης συνολικού ποσού 1.621,61€ και συγκεκριμένα:

-Την απόδειξη είσπραξης με Νο 15 ποσού 149,86€ με ημερομηνία έκδοσης την 30/05/2013 αιτιολογία «ΙΚΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013» και ως αναγράφεται η είσπραξη έγινε από «.....» με Α.Φ.Μ
.....

-Την απόδειξη είσπραξης με Νο 16 ποσού 215,40€ με ημερομηνία έκδοσης την 30/05/2013 αιτιολογία «ΙΚΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013» και ως αναγράφεται η είσπραξη έγινε από «.....» με Α.Φ.Μ
.....

-Την απόδειξη είσπραξης με Νο 17 ποσού 1.256,35€ με ημερομηνία έκδοσης την 30/05/2013 αιτιολογία «ΙΚΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2013» και ως αναγράφεται η είσπραξη έγινε από «.....» με Α.Φ.Μ
.....

Επειδή ο προσφεύγων με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε αναλυτική κίνηση του με αριθμό λογαριασμού της, μηνός Μαΐου 2013 στην οποία απεικονίζεται ότι πραγματοποίησε τρεις (3) πληρωμές ισόποσες με τις ανωτέρω αποδείξεις είσπραξης που προσκόμισε και μάλιστα για τα πρόσωπα τα οποία αναγράφονται στις αποδείξεις είσπραξης.

Επειδή από την βεβαίωση αποδοχών (Εικόνα αποδοχών 2013-Οικονομικό 2014) όπως εμφανίζεται από το πληροφοριακό μας σύστημα προκύπτει ότι οι, και ήταν πελάτες του προσφεύγοντα.

Επειδή από την έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και της έκθεσης απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι έχουν πληρωθεί οι ανωτέρω υποχρεώσεις από άλλες καταθέσεις.

Επομένως αποδεικνύεται και η πηγή και η αιτία της εν λόγω πίστωσης ύψους 1.599,00€ .

Επειδή η ανωτέρω πίστωση ύψους 1.599,00€ έγινε σε καταθετικό λογαριασμό με δύο συνδικαιούχους και ο έλεγχος επειδή δεν ήταν ονομαστική είχε καταλογίσει το ήμισυ της ως πρωτογενής κατάθεση.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό των 799,50€ (1.599,00/2) δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω τα ποσά τα οποία αιτιολογήθηκαν και δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας ανέρχονται στο ύψος των 44.077,35€ (Ισχυρισμός 2: 2.261,20€ , Ισχυρισμός 4: 6.307,99€ , Ισχυρισμός 5: 5.970,00€ , Ισχυρισμός 7: 1.270,00€ , Ισχυρισμός 9: 19.156,00€ , Ισχυρισμός 11: 7.562,66 , Ισχυρισμός 13: 750,00€ , Ισχυρισμός 14: 799,50€).

Επειδή ο έλεγχος καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 44.286,03€.

Επειδή το ποσό της διαφοράς, μεταξύ των πιστώσεων που είχε καταλογίσει ο έλεγχος ως προσαύξηση περιουσίας και των πιστώσεων που κρίθηκαν από την υπηρεσία μας ότι προκύπτει η πηγή και η αιτία, είναι ύψους 208,68€ (44.286,03€-44.077,35).

Επειδή ο προσφεύγων με τον **δωδέκατο προβαλλόμενο λόγο** της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι τα μετρητά που κατατέθηκαν στους υπό κρίση λογαριασμούς προέρχονταν από μετρητά εις χείρας του που είχε εκτός τραπεζικού συστήματος.

Επειδή σχετικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου και εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος.

Επειδή η υπηρεσία μας δεν είχε στη διάθεση της τα υπόλοιπα της 31/12/2012 των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα τα οποία δεν προσκομίστηκαν από τον ίδιο, ζητήσαμε από τη Δ.Ο.Υ Χανίων με το υπ' Αριθ. Πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 01/09/2020 ΕΜΠ έγγραφο μας με Θέμα: «Παροχή διευκρινήσεων και πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων» ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι πιστώσεις σε μετρητά προέρχονται από εισοδήματα προηγούμενων ετών και είναι χρήματα τα οποία είχε στη διάθεσή του σε μετρητά κατά την 31/12/2012 να μας γνωρίσει τα παρακάτω:

Α) τα υπόλοιπα των τραπεζικών και επενδυτικών λογαριασμών του προσφεύγοντα την 01/01/2013,

Β) την εξακρίβωση της ορθότητας της ανάλωσης κεφαλαίου που προσκόμισε ο προσφεύγων κατά την 31/12/2012 και

Γ) τον προσδιορισμό των διαθεσίμων μετρητών εις χείρας του την 31/12/2012

Επειδή σε απάντηση του ως άνω εγγράφου μας η Δ.Ο.Υ Χανίων με το υπ. Αριθ. Πρωτ.

...../11-09-2020 έγγραφο της μας απάντησε ότι ο έλεγχος διαπίστωσε την ορθότητα της ανάλωσης κεφαλαίου που προσκόμισε ο προσφεύγων κατά την 31/12/2012 πλην όμως δεν δύναται να προσδιορίσει τα διαθέσιμα μετρητά που είχε ο προσφεύγων την 31/12/2012 εις χείρας του καθώς όπως αναφέρει:

- Οι τραπεζικοί λογαριασμοί του προσφεύγοντα την 01/01/2013 όπως προκύπτουν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας έχουν επι το πλείστον μηδενικό υπόλοιπο και αυτοί που εμφανίζουν υπόλοιπο την 01/01/2013 είναι οι παρακάτω:

Π.Ι	Αριθμός Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Υπόλοιπο
.....		Καταθετικός	325,55
.....		Καταθετικός	7.701,21
.....		Καταθετικός	1,89
.....		Καταθετικός	107,32
ΣΥΝΟΛΑ			8.135,97

- Από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας τα υπόλοιπα των περισσότερων τραπεζικών λογαριασμών εμφανίζονται μηδενικά ενώ από αντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει ότι δεν ήταν μηδενικοί αλλά είχαν υπόλοιπο και συγκεκριμένα ο τραπεζικός λογαριασμός της την 31/12/2012 είχε υπόλοιπο 61.364,66€, ο τραπεζικός λογαριασμός της την 02/11/2013 είχε υπόλοιπο 9.498,18€ και τέλος ο τραπεζικός λογαριασμός είχε υπόλοιπο 2.262,46€.

Επειδή επίσης με το υπ. Αριθ. Πρωτ. /11-09-2020 έγγραφο της ο έλεγχος αναφέρει:

« Ο ελεγχόμενος προσκόμισε Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου και εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος αλλά δεν προσκόμισε τα υπόλοιπα την 31/12/2012, όλων των τραπεζικών λογαριασμών που έχει ατομικούς ή από κοινού με συγγενικά πρόσωπα ή τρίτα πρόσωπα. Επίσης δεν προσκόμισε συγκεκριμένα στοιχεία (τραπεζικά έγγραφα κ.λ.π) που να αποδεικνύουν ποια ποσά και πότε εξήλθαν του τραπεζικού συστήματος και διατηρήθηκαν σε μετρητά κατά το παρελθόν στο σπίτι.

Οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου περί διατήρησης των εισοδημάτων του (μετρητών) , ειδικά μεγάλων ποσών , εκτός τραπεζικού συστήματος για διάστημα πλέον των εννέα (9) ετών πριν την οικονομική κρίση, καθώς το τραπεζικό σύστημα εγγυούνταν τόσο την ασφάλεια όσο και την απόδοση των καταθέσεων και η κατάθεση αυτών σε τραπεζικό λογαριασμό κατά την υπό κρίση χρονιά (2013) , δηλαδή σε χρονιά που το τραπεζικό σύστημα διήρχετο κρίση δεν συνάδει με την

συνήθη πρακτική και τα συναλλακτικά ήθη της περιόδου.

Ο σχηματισμός του μη αναλωθέντος κεφαλαίου , συνίσταται σ' έναν τεκμαρτό τρόπο σχηματισμού κεφαλαίου , κατ' εφαρμογή της εκάστοτε ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας και προσδιορίζεται με διαφορετικό τρόπο, ανάλογα με τις χρήσεις που αφορά και σε καμία περίπτωση δεν λαμβάνει υπόψη το σύνολο των πραγματοποιηθέντων κατ' έτος δαπανών , παρά μόνο αυτές που αναγνωρίζονται στον τεκμαρτό προσδιορισμό του και για αυτό αποτελεί ένδειξη διαθεσίμου κεφαλαίου , για την επαλήθευση του οποίου απαιτείται η προσκόμιση λοιπών στοιχείων όπως π.χ κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών και μεταβολών περιουσιακής κατάστασης.

Κατά συνέπεια δεν απεικονίζει το πραγματικό σχηματισθέν κεφάλαιο του ελεγχόμενου, όπως αυτό αποτυπώνεται στις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και οι οποίες αντανakλούν την πραγματική και όχι τεκμαρτή περιουσιακή κατάσταση.

Ο έλεγχος δεν μπορεί να προσδιορίσει τα διαθέσιμα μετρητά που είχε ο ελεγχόμενος την 31/12/2012 , διότι όπως φαίνεται από τα ανωτέρω λεχθέντα , το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας δίνει σε τραπεζικούς λογαριασμούς «υπόλοιπα αρχής περιόδου αιτήματος ελέγχου» με μηδενικό υπόλοιπο ενώ από τα προσκομισθέντα αντίγραφα των κινήσεων των ίδιων τραπεζικών λογαριασμών που προσκόμισε ο ελεγχόμενος προκύπτει ότι έχουν υπόλοιπα και κινήσεις οι τραπεζικοί λογαριασμοί.»

Επειδή από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει ότι το τελικό διαθέσιμο υπόλοιπο χρήσεων 2005-2012 είναι 162.812,33€ για τον ίδιο και 117.179,41€ για τη σύζυγο του.

Επειδή σύμφωνα με την υπ'αριθμ.884/2016 απόφαση του ΣτΕ έγινε δεκτό ότι «κατά την αρκούντως 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 απόδοσης 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 τα ανωτέρω δεν μπορεί να διαπιστωθεί κατηγορηματικά ότι τα μη αναλωθέντα κεφάλαια προηγούμενων ετών έχουν κατατεθεί παλαιότερα στο Τραπεζικό Σύστημα ώστε να μην υπήρχε η δυνατότητα επίκλησης καταθέσεων μετρητών από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Ως εκ τούτου το ποσό ύψους 208,68€ δεν πλήρη τις προϋποθέσεις Προσαύξησης περιουσίας άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994) και πρέπει να διαγραφεί.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω το συνολικό ποσό ύψους 44.286,03€ δεν συνιστά

προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα και πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, λόγω αποδοχής με την παρούσα των ως άνω προβαλλόμενων λόγων παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των υπολοίπων προβαλλόμενων λόγων της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 10/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, της υπ' αρ./11-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 και της ΠΟΛ 1095/2011 με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση	Ποσά αρ. 48§3 ν. 2238/94 που καταλογίζονται βάσει ελέγχου	Ποσά που δεν αποτελούν προσαύξηση βάσει της παρούσας	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσας
2013	44.286,03	44.286,03	0,00

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

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	13.263,79 €	0,00 €
Πρόσθετος Φόρος/Πρόστιμο (αρ. 49 ν. 4509/17)	13.603,34 €	0,00 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.670,21 €	0,00 €
Σύνολο για καταβολή	28.537,34€	0,00€

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 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.