



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313 - 333245

**ΦΑΞ** : 2313 - 333258

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη: 23-7-2020

Αριθμός απόφασης: 1185

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6<sup>ου</sup> άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορονοϊού, έως και την 30.09.2020.

5. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

6. Την από **29-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., Πολιτικού Μηχανικού ....., επί της οδού ....., Τ.Κ. ...., κατά της υπ' αριθμ. ....../**23-12-2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

7. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

8. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με **ΑΦΜ:** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. ....../**23-12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.396,20€ πλέον πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 698,10€ και τόκοι ποσού 733,84€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 23,63€, ήτοι συνολικό ποσό **2.851,77€**, λόγω διαπίστωσης πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η αιτία και η πηγή προέλευσής τους, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 23/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013) και φορολογικού έτους 2014, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../2/14-12-2018 σχετικής εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Στα πλαίσια του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ. ....../12-3-2019 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, καθώς και η υπ' αριθμ. ....../12-3-2019 γνωστοποίηση των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018, περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, ενώ στις 17-5-2019 εστάλη το υπ' αριθμ. πρωτ...../17-5-2019 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, σχετικά με την αιτιολόγηση των πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στις ως άνω προσκλήσεις, προσκόμισε τα βιβλία, τα στοιχεία και τα απαραίτητα δικαιολογητικά σχετικά με τις πιστώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, ενώ ο έλεγχος

προσδιόρισε τις πρωτογενείς καταθέσεις, των τραπεζικών λογαριασμών, για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε η προέλευσή τους, ως εξής:

| α/α | Σχετιζόμενο/α ΑΦΜ | Επωνυμία Target Π.Ι. | Αριθμός Λογαριασμού | Είδος Λογαριασμού | Ημερομηνία Συναλλαγής | Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης | Αιτιολογία Συναλλαγής              | Ποσό Συναλλαγής | ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ                                    | ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ   |
|-----|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|----------------|
| 7   | .....             | .....                | .....               | Καταθετικός       | 30/01/2013<br>15:05   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΟΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ - Ε        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ATM                       | 200,00          | Κατάθεση του ελεγχόμενου από προηγούμενες αναλήψεις | ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ |
| 19  | .....<br>...      | .....                | .....               | Καταθετικός       | 11/03/2013<br>0:00    | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ              | 320,00          | Κατάθεση του ελεγχόμενου από προηγούμενες αναλήψεις | ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ |
| 40  | .....             | .....                | .....               | Καταθετικός       | 09/05/2013<br>14:58   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΟΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ - Ε        | ATM                                | 830,00          | Κατάθεση του ελεγχόμενου από προηγούμενες αναλήψεις | ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ |
| 52  | .....<br>...      | .....                | .....               | Καταθετικός       | 10/06/2013<br>15:12   | ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΟΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ - Ε        | ATM                                | 870,00          | Κατάθεση του ελεγχόμενου από προηγούμενες αναλήψεις | ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ |
| 56  | .....<br>.....    | .....                | .....               | Καταθετικός       | 28/06/2013<br>0:00    | ATM-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ                    | 4,00E+15                           | 50,00           | Κατάθεση του ελεγχόμενου από προηγούμενες αναλήψεις | ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ |
| 60  | .....             | .....                | .....               | Καταθετικός       | 08/07/2013<br>0:00    | ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ                    | ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ATM 08/072013 | 300,00          | Κατάθεση του ελεγχόμενου από προηγούμενες αναλήψεις | ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ |
| 64  | .....<br>.....    | .....                | .....               | Καταθετικός       | 26/07/2013<br>0:00    | ATM-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ                    | 4,00E+15                           | 500,00          | Κατάθεση του ελεγχόμενου από προηγούμενες αναλήψεις | ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ |
| 65  | .....             | .....                | .....               | Καταθετικός       | 26/07/2013            | ATM-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ                    | 4,00E+15                           | 1.000,00        | Κατάθεση του                                        | ΠΡΩΤ. ΚΑΤΑΘΕΣΗ |

|     |             |       |       |                 |                    |                                      |                                 |          |                                                                         |                       |
|-----|-------------|-------|-------|-----------------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|     |             |       |       | κός             | 0:00               | ΗΤΩΝ                                 |                                 |          | ελεγχόμενο<br>υ από<br>προηγούμε<br>νες<br>αναλήψεις                    | ΘΕΣΗ                  |
| 72  | .....<br>.  | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 22/08/2013<br>0:00 | ΑΤΜ-<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ           | 4,00Ε+15                        | 1.000,00 | Κατάθεση<br>του<br>ελεγχόμενο<br>υ από<br>προηγούμε<br>νες<br>αναλήψεις | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 88  | .....       | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 10/10/2013<br>0:00 | ΑΤΜ-<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ           | 4,00Ε+15                        | 1.200,00 | Κατάθεση<br>του<br>ελεγχόμενο<br>υ από<br>προηγούμε<br>νες<br>αναλήψεις | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 110 | .....<br>.. | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 03/12/2013<br>0:00 | ΑΤΜ-<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ           | 4,00Ε+15                        | 2.000,00 | Κατάθεση<br>του<br>ελεγχόμενο<br>υ από<br>προηγούμε<br>νες<br>αναλήψεις | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 42  | .....       | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 20/05/2013<br>0:00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ /<br>ΕΠΙΤΑΓΩΝ   | ΚΑΤΑΘΕΣ<br>Η<br>ΜΕΤΡΗΤ<br>ΩΝ ΤΝ | 627,00   | Κατάθεση<br>της<br>συζύγου<br>από<br>προηγούμε<br>νες<br>αναλήψεις      | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 47  | .....       | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 04/06/2013<br>0:00 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ            |                                 | 42,00    | Κατάθεση<br>της<br>συζύγου<br>από<br>προηγούμε<br>νες<br>αναλήψεις      | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 73  | .....<br>.  | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 27/08/2013<br>0:00 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ            |                                 | 25,00    | Κατάθεση<br>της<br>συζύγου<br>από<br>προηγούμε<br>νες<br>αναλήψεις      | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 17  | .....<br>.  | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 06/03/2013<br>0:00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ | .....                           | 100,00   | Προκαταβ<br>ολή η<br>οποία<br>επιστροφή<br>κε                           | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 48  | .....       | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 04/06/2013<br>0:00 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ | .....                           | 100,00   | Προκαταβ<br>ολή η<br>οποία<br>επιστροφή<br>κε                           | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |

|                                     |       |       |       |                 |                     |                             |                    |                  |                                                    |                       |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|-----------------|---------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|
| 93                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 21/10/2013<br>12:11 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                    | .....              | 200,00           | Προκαταβ<br>ολή η<br>οποία<br>επιστράφη<br>κε      | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 61                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 16/07/2013<br>0:00  | ΜΤΦ<br>ΜΕΤΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟ ΛΟΓ. | ΚΑΤΑΘΕΣ<br>ΕΙΣ ΑΤΜ | 240,00           | -                                                  | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 94                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 24/10/2013<br>11:17 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                    | .....              | 50,00            | -                                                  | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 2                                   | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 14/01/2013<br>0:00  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ   |                    | 270,00           | Α.Π.Υ.<br>...../8-5-<br>2013 της<br>συζύγου        | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 32                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 18/04/2013<br>11:21 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                    | .....              | 400,00           | Α.Π.Υ.<br>...../19-<br>11-2015<br>307,50+48,<br>46 | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| 91                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 15/10/2013<br>0:00  | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ   |                    | 500,00           | Α.Π.Υ.<br>...../18-12-<br>2013 της<br>συζύγου      | ΠΡΩΤ.<br>ΚΑΤΑ<br>ΘΕΣΗ |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</b> |       |       |       |                 |                     |                             |                    | <b>10.824,00</b> |                                                    |                       |
|                                     |       |       |       |                 |                     |                             |                    |                  |                                                    |                       |

Στη συνέχεια, ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. ....../26-11-2019 σημείωμα διαπιστώσεων και την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, επί του οποίου ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. ....../13-12-2019 υπόμνημα, αιτιολογώντας μέρος των πιστώσεων.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος προσδιόρισε τις πιστώσεις, για τις οποίες δεν δόθηκαν επαρκείς εξηγήσεις και χαρακτηρίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, ως εξής:

| α/<br>α | Σχετιζόμε<br>νο/α<br>ΑΦΜ | Επωνυ<br>μία<br>Target<br>Π.Ι. | Αριθμός<br>Λογαριασμού | Είδος<br>Λογαρι<br>ασμού | Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή<br>Κωδικού<br>Συναλλαγής<br>Τραπέζης | Αιτιολογία<br>Συναλλαγής    | Ποσό<br>Συναλλα<br>γής | ΘΕΣΗ<br>ΕΛΕΓΧΟΜΕ<br>ΝΟΥ                           |
|---------|--------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------------------------------|
| 19      | .....                    | .....                          | .....                  | Καταθετι<br>κός          | 11/03/2013<br>0:00       | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΜΕ<br>ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ        | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕ<br>ΒΙΒΛΙΑΡΙΟ | 320,00                 | ΤΙΜ. ../11-<br>11-13                              |
| 72      | .....                    | .....                          | .....                  | Καταθετι<br>κός          | 22/08/2013<br>0:00       | ΑΤΜ-<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ                     | 4,00Ε+15                    | 1.000,00               | ΤΙΜ. ../8-4-<br>13 ΚΑΙ ΤΙΜ<br>...../24-4-<br>2013 |
| 88      | .....                    | .....                          | .....                  | Καταθετι<br>κός          | 10/10/2013<br>0:00       | ΑΤΜ-<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ                     | 4,00Ε+15                    | 1.200,00               | ΤΙΜ. ../8-4-<br>13 ΚΑΙ ΤΙΜ<br>...../24-4-2013     |

|                                     |       |       |       |                 |                     |                                      |          |                 |                                    |
|-------------------------------------|-------|-------|-------|-----------------|---------------------|--------------------------------------|----------|-----------------|------------------------------------|
| 11<br>0                             | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 03/12/2013<br>0:00  | ΑΤΜ-<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ<br>ΗΤΩΝ           | 4,00Ε+15 | 2.000,00        | ΤΙΜ. .../1-3-<br>2013              |
| 17                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 06/03/2013<br>0:00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ | .....    | 100,00          | ΑΚΥΡΩΣΗ<br>ΤΗΣ<br>ΠΡΟΚΑΤΑΒ<br>ΟΛΗΣ |
| 48                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 04/06/2013<br>0:00  | ΚΑΤΑΘΕΣΗ<br>ΜΕΤΡΗΤΩΝ<br>ΧΩΡΙΣ ΒΙΒΛΙΑ | .....    | 100,00          | ΑΚΥΡΩΣΗ<br>ΤΗΣ<br>ΠΡΟΚΑΤΑΒ<br>ΟΛΗΣ |
| 93                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 21/10/2013<br>12:11 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                             | .....    | 200,00          | ΑΚΥΡΩΣΗ<br>ΤΗΣ<br>ΠΡΟΚΑΤΑΒ<br>ΟΛΗΣ |
| 94                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 24/10/2013<br>11:17 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                             | .....    | 50,00           | -                                  |
| 32                                  | ..... | ..... | ..... | Καταθετι<br>κός | 18/04/2013<br>11:21 | ΚΑΤΑΘΕΣΗ                             | .....    | 400,00          | Α.Π.Υ. .../19-<br>11-2015 ..       |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΩΤΟΓΕΝΩΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ</b> |       |       |       |                 |                     |                                      |          | <b>5.370,00</b> |                                    |

Βάσει αυτών εξέδωσε την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. ..../23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Σε ότι αφορά την με α/α 19 κατάθεση στις 11-3-2013, στην Τράπεζα ALFA BANK, αφορά επανακατάθεση χρημάτων, τα οποία είχαν αναληφθεί στις 8/3/2013, ποσό 1.000,00€ από την Ε.Τ.Ε. Οι καταθέσεις στον εν λόγω λογαριασμό προέρχονται από αμοιβή για το υπ' αριθμ. .... Τ.Π.Υ.
2. Σε ό,τι αφορά την με α/α 72 κατάθεση στην Τράπεζα Πειραιώς, ύψους 1.000€, στις 22/8/2013, αφορά επανακατάθεση χρημάτων, τα οποία είχαν αναληφθεί στις 2/8/2013 (ποσό ανάληψης 6.675,00€) από το λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς. Οι καταθέσεις στον εν λόγω λογαριασμό προέρχονται από αμοιβή για τα με αρ. ..../8-4-2013 & ..../24-4-2013 τιμολόγια τεχνικών έργων, τα οποία εισπράχθηκαν στις 31/7/2013.
3. Σε ό,τι αφορά την με α/α 88 κατάθεση στην Τράπεζα Πειραιώς, ύψους 1.200,00€, στις 10/10/2013 αποτελεί επανακατάθεση από αναλήψεις στις 24-9-2013 ποσού 800€, 25-9-2013 ποσού 200€ και 30-9-2013 ποσού 100€ από το λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR..... Οι καταθέσεις στον εν λόγω λογαριασμό προέρχονται από αμοιβή για τα με αρ. ..../8-4-2013 & ..../24-4-2013 τιμολόγια τεχνικών έργων, τα οποία εισπράχθηκαν στις 31/7/2013.
4. Σε ότι αφορά την με α/α 110 κατάθεση ποσού 2.000€ στις 3/12/2013 στην Τράπεζα

Πειραιώς, αφορά επανακατάθεση από αναλήψεις που πραγματοποίησε στις 1/11/2013 ποσού 100€, 7/11/2013 ποσού 320€ και 11/11/2013 ποσού 530€, από το λογαριασμό της Ε.Τ.Ε. με αριθμό GR ..... καθώς και αναλήψεις ποσού 600€ στις 6/11/2013, 600€ στις 7/11/2013. Οι καταθέσεις στον εν λόγω λογαριασμό προήλθαν από αμοιβή του υπ' αριθμ. ..../9-10-2013 Τ.Π.Υ. ποσού 6.150€.

5. Σε ότι αφορά τις με α/α 17, 48 και 93 καταθέσεις αφορούν προκαταβολές από διάφορους πελάτες, οι οποίες επιστράφηκαν λόγω μη περαίωσης της εργασίας που του ανέθεσαν.
6. Σε ότι αφορά την με α/α 32 κατάθεση ποσού 400€ από το ....., αφορά αμοιβή για τακτοποίηση αυθαίρετης κατασκευής για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....../19-11-2015 Α.Π.Υ.

**Επειδή,** στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

**Επειδή,** με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. ... 2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ...Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.....», ενώ σύμφωνα με τη διάταξη της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994**, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε

προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση».

**Επειδή**, οι διατάξεις περί προσαύξησης της περιουσίας εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθερίων επαγγελματιών. (ΣτΕ 1895/2015, ΣτΕ Τμήμα Β' 1897/2016).

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

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

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

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ».



**Επειδή** περαιτέρω, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «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. [...] 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. [...] 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. [...] 7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 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. [...] 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. [...] 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

**Επειδή** περαιτέρω, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «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 [...]. **Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφορίες και στοιχεία από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.** Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016)...

**Επειδή,** έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «7. ο ΚΦΕ (άρθρα 66 επ.) και, ήδη, ο ν. 4174/2013 (άρθρα 13 επ. παρέχει στη φορολογική αρχή εξουσία ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με διάφορα μέσα....Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.....13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλές, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της

υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους. ....».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση:

- Σε ότι αφορά την με α/α 19 κατάθεση ποσού 320€ στις 11-3-2013 με χρήση βιβλιαρίου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι στις 8-3-2013, ημέρα Παρασκευή, προέβη σε ανάληψη ποσού 1.000€ από το λογαριασμό της Ε.Τ.Ε. με αριθμό GR....., μέρος της οποίας, ποσού 320€, επανακατέθεσε τη Δευτέρα στο λογαριασμό της ALFA Τράπεζας γίνεται δεκτός, καθώς, στο χρονικό διάστημα μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης δεν προκύπτει κατάθεση του ποσού σε άλλο λογαριασμό, ούτε δαπάνη αυτού, βάσει των στοιχείων της φορολογικής αρχής.
- Σε ότι αφορά την με α/α 72 κατάθεση ποσού 1.000,00€ στις 22/8/2013, όπως προκύπτει από τις κινήσεις όλων των τραπεζικών λογαριασμών, μεταξύ 2/8/2013 που πραγματοποιήθηκε ανάληψη 6.675,00€ και 22/8/2013, ημερομηνία της επίδικης κατάθεσης, οι χρεωπιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών αφορούν πολύ μικρότερα ποσά, γεγονός που ενισχύει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι το επίδικο ποσό των 1.000€ που κατατέθηκε στις 22/8/2013 αφορά επανακατάθεση μέρους της ανάληψης στις 2/8/2013. Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός γίνεται δεκτός.
- Σε ότι αφορά τις υπ' αριθμ. 88 στις 10-10-2013 ποσού 1.200,00€ και υπ'αριθμ. 110 στις 3-12-2013 ποσού 2.000,00€ τραπεζικές καταθέσεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί επανακαταθέσεων δεν γίνεται δεκτός καθώς, μεταξύ των αναλήψεων και των επίδικων καταθέσεων μεσολαβούν διάφορες χρεωπιστώσεις λογαριασμών. Περαιτέρω, σε ότι αφορά την με α/α 110 κατάθεση, μεταξύ του χρονικού σημείου των επικαλούμενων από τον προσφεύγοντα αναλήψεων και του χρονικού σημείου της κατάθεσης, προέκυψαν καταθέσεις σε διάφορους λογαριασμούς συνολικού ποσού 1.086€ (κατάθεση ποσού 200 στις 7/11/2013, ποσού 386€ στις 15/11/2013 και ποσού 500€ στις 29/11/2013).
- Οι πιστώσεις με α/α 17 στις 6-3-2013 και 48 στις 21-10-2013 αφορούν καταθέσεις, ποσού 100€ έκαστη, με καταθέτη τον ....., ενώ η πίστωση με α/α 93 αφορά κατάθεση ποσού 400€, με καταθέτη τον ..... Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι εν λόγω καταθέσεις αφορούσαν την παροχή υπηρεσίας εκ μέρους του στο παρελθόν (δηλώσεις τακτοποίησης αυθαίρετων κατασκευών, οι οποίες δεν εγκρίθηκαν από την Πολεοδομία και γι' αυτό ο προσφεύγων επέστρεψε τα χρήματα στους καταθέτες, σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες αποδείξεις είσπραξης που εκδόθηκαν το 2014 και 2015, δεν μπορεί να γίνει δεκτός. Στη μεν πρώτη περίπτωση του ....., ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ' αριθμ. .... δήλωση τακτοποίησης αυθαίρετου η οποία κατατέθηκε στην πολεοδομία το 2011, ενώ στη δεύτερη περίπτωση του ....., προσκόμισε την υπ' αριθμ. .... δήλωση που κατατέθηκε στην Πολεοδομία το 2014. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει την έκδοση φορολογικού παραστατικού για την επικαλούμενη

παροχή υπηρεσίας εκ μέρους του, εντός του έτους που αυτή παρασχέθηκε.

- Σε ότι αφορά την με α/α 32 κατάθεση ποσού 400€ με καταθέτη τον ....., τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα στοιχεία και συγκεκριμένα η υπ'αριθμ ...../10-2-2012 αρχική υπαγωγή ένταξης στο Ν.4014/2011 περί τακτοποίησης αυθαίρετης κατασκευής, η υπ' αριθμ. .... /22-12-2014 τελική υπαγωγή και η απόδειξη καταβολής εισφοράς στο ΤΣΜΕΔΕ αποδεικνύουν την παροχή υπηρεσίας από τον προσφεύγοντα, η οποία διήρκησε από το 2012 μέχρι και το 2014. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα φορολογικό στοιχείο (ΑΠΥ) εντός των ετών που παρείχε τις υπηρεσίες του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρ.6 παρ.14 & 15 του ΚΦΑΣ, ενώ η υπ' αριθμ. .... /19-11-2015 Α.Π.Υ. με λήπτη τον ..... που προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα αφορά σε άλλο ποσό.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί αιτιολόγησης των επώνυμων καταθέσεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη **μερική αποδοχή** της από **29-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** .....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**1)Επί της υπ' αριθμ. .... /23-12-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013)

| Υπ'αρ. .... /23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 |                | ΠΟΣΑ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΠΟΣΑ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΠΟΣΑ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                                                                   | υπόχρεος       | 9.924,16        | 15.294,95       | 13.974,16        | 4.050,00                       |
|                                                                                                     | σύζυγος        | 14.937,61       | 14.937,61       | 14.937,61        | 0,00                           |
| φόρος                                                                                               | πιστωτικό ποσό | 0,00            |                 |                  |                                |
|                                                                                                     | Χρεωστικό ποσό | 600,40          | 1.996,60        | 1.653,40         | 1053,00                        |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων                                                 |                | 108,00          | 108,00          | 108,00           | 0,00                           |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου                                                       |                | 21,60           | 21,60           | 21,60            | 0,00                           |
| Εισφορά αλληλεγγύης                                                                                 |                | 149,60          | 173,23          | 160,18           | 10,58                          |

|                                    |          |          |          |          |
|------------------------------------|----------|----------|----------|----------|
| Τέλος επιτηδεύματος                | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 0,00     |
| Πρόστιμο αρ.58 ΚΦΔ                 |          | 698,10   | 526,50   | 526,50   |
| Πρόσθετος φόρος αρ. 53 ΚΦΔ         |          | 733,84   | 553,46   | 553,46   |
| <b>Σύνολο ποσό φόρου</b>           |          |          |          |          |
| <b>Διαφορές συμψηφισμού</b>        | -6,93    | -6,93    | -6,93    | 0,00     |
| <b>Συνολικό ποσό προς καταβολή</b> | 2.372,67 | 5.224,44 | 4.516,21 | 2.143,54 |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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 με υποχρέωση.