



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 21.07.2020

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1513

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 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 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **2)** της υπ' αριθ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. 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:

1) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 35.335,88 €, πλέον 35.982,53 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.202,86 €, ήτοι συνολικά 76.521,27 €.

2) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 720,95 €, πλέον 360,47 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), καθώς και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 51,93 €, ήτοι συνολικά 1.133,35 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, κατόπιν της υπ' αρ./2019 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την διενέργεια μερικού ελέγχου των χρήσεων 01.01.2013 έως 31.12.2014 **διαπιστώθηκε** βάσει της από 06.12.2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας ως άνω φορολογικής αρχής, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, η οποία,

1.Για μεν τη διαχειριστική χρήση 2013, α) θεωρείται προσαύξηση περιουσίας, για την οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσής τους ή ότι τα ποσά αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/94 και β) υπάγεται στην κατηγορία εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις, και

2.για δε το φορολογικό έτος 2014, α) θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13, και β) υπάγεται στην κατηγορία εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2019 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, ήτοι συγκεντρωτικά:

Α) Φορολογητέο εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 § 3 Ν. 2238/1994 και 21 § 4 Ν. 4172/2013

	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΘΡ. 48§3 Ν. 2238/1994 & 21§4 Ν. 4172/2013	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	2013	2014
.....	25.000,00	0,00
.....	25.000,00	66,00
.....	45.010,00	141,10
.....	20.374,46	950,00
.....	443,18	760,00
.....	533,50	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	116.361,15	1.917,10

Β) Φορολογητέο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις άρθρου 40 Ν. 2238/1994 και 21 § 1 Ν. 4172/2013

ΧΡΗΣΗ 2013	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση αντικειμενικό σύστημα	6.208,69	6.208,69	0,00
Μείον δαπάνες χρήσης	4.965,00	2.088,25	-2.876,75
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΖΗΜΙΕΣ)/ (ΚΕΡΔΗ)	1.243,69	4.120,44	2.876,75

ΧΡΗΣΗ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	19.986,52	20.142,62	156,1
Μείον δαπάνες χρήσης	20.967,70	19.463,34	1.504,36
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	-981,18	679,28	1.660,46
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0	0	0
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΖΗΜΙΕΣ)/ (ΚΕΡΔΗ)	-981,18	679,28	1.660,46

Η δε, προσαύξηση περιουσίας αναλύεται ως κατωτέρω:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

A/A	Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Θέση Ελέγχου	Ποσό πίστωσης για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48 παρ 3 του Ν.2238/1994
10			7/3/2013 0:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	84.500,00	<u>Μερικώς αιτιολογημένη</u>	50.000,00
2			21/11/2013 0:00	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		50.000,00	<u>Μη Αιτιολογημένη πίστωση</u>	50.000,00
17			21/11/2013 0:00	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ		50.000,00	<u>Μη Αιτιολογημένη πίστωση</u>	50.000,00
13			22/11/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ		40.000,00	<u>Μη Αιτιολογημένη πίστωση</u>	40.000,00

16	.....	.....	19/11/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ		20.000,00	<u>Μη Αιτιολογημένη πίστωση</u>	20.000,00
19	.....	.....	22/11/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ		20.000,00		20.000,00
22	.....	.....	29/11/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.000,00	<u>Μερικώς μη Αιτιολογημένη</u>	755,00
4	.....	.....	25/7/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	390	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	390,00
5	.....	.....	8/8/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	44,02	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	44,02
6	.....	.....	21/10/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	294	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	294,00
7	.....	.....	30/12/2013 0:00	Κατάθεση/αν άληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ ανάληψη σε λογαριασμ ό	158,35	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	158,35
11	.....	.....	12/11/2013 0:00	ΕΜΒ ΕΙΣΕΡΧΟΜ.Ε ΜΒΑΣΜΑ	..... ..... .....	708,92	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	708,92
12	.....	.....	22/11/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		40	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	40,00
18	.....	.....	22/11/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		20	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	20,00
21	.....	.....	14/10/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		312	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	312,00
ΣΥΝΟΛΟ								232.722,29
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ								116.361,15

2. Φορολογικό έτος 2014

A/ A	Χρηματο πιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Θέση Ελέγχου	Ποσό πίστωσης για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου <u>2154</u> <u>Ν.4172/2013</u>
3			2/12/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		132	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	132,00 €

15	.....	.....	17/12/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	.....	400	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	400,00 €
23	.....	.....	11/4/2014 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	282,2	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	282,20 €
14	.....	.....	15/10/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ. ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.500,0 0	<u>Μη Αιτιολογημένη πίστωση</u>	1.500,00
8	.....	.....	23/10/2014 0:00	Κατάθεση/ανάλ ηψη σε λογ	.....	3.520,0 0	<u>Μερικώς μη Αιτιολογημένη</u>	1.520,00
ΣΥΝΟΛΟ								3.834,20
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ								1.917,10

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 06.12.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. παρά το νόμο η φορολογική αρχή επιμέρισε το σύνολο των πιστώσεων ισομερώς (2) με τον αριθμό των συνδικαιούχων των λογαριασμών, ήτοι πρακτικά μεταξύ εμού και του υιού μου, εξαιρώντας τη σύζυγο μου και ήδη αποβιώσασα Τούτο, διότι στο μέτρο που η σύζυγος μου είχε εισοδήματα από συντάξεις, παράλληλα ωστόσο κατά τα ελεγχόμενα έτη η ίδια είχε εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων της δυνάμει σχετικών συμβολαίων, που έχουμε ήδη προσκομίσει στον έλεγχο (βλ. επίσης σχετικά το προσκομιζόμενο έγγραφο αναφορικά με προθεσμιακή κατάθεση της συζύγου μου σε ελεγχόμενο μου λογαριασμό), καθίσταται σαφές αυτό που τονίσαμε ήδη με το προηγηθέν υπόμνημα μας, ήτοι ότι μεγάλο μέρος των ποσών που διακινήθηκαν με τους επίμαχους υπό έλεγχο λογαριασμούς προήλθαν από εισοδήματα και της αποβιωσάσης συζύγου μου. Τα εισοδήματα δε αυτά προήλθαν κατά τα ανωτέρω όχι μόνο από συντάξεις της μέχρι το χρόνο του θανάτου της, τον Σεπτέμβριο του 2016, αλλά προερχόντως από το τίμημα της πώλησης των ακινήτων της. Συνεπώς, οφείλει η Υπηρεσία Σας να επιμερίσει το σύνολο των πιστώσεων αναλογικά προς τρεις (3) δικαιούχους συμπεριλαμβάροντας και την αποθανούσα σε μεταγενέστερο χρόνο σύζυγό μου.

2. Επιπλέον, επισημαίνεται στο σημείο αυτό, ότι ως προς τις εγγραφές που αφορούν μικρά ποσά, με την απόφαση ΣτΕ 884/2016 έχει ήδη κριθεί ότι υφίσταται υποχρέωση της γνώσης του φορολογούμενου σε σχέση με την πηγή του πλούτου στα «μεγάλα ποσά» των καταθέσεων και εμβασμάτων και συνεπώς δεν είναι συνταγματικά ανεκτό να απαιτείται, όπως στην υπό κρίση περίπτωση, να γνωρίζει ο φορολογούμενος και να τεκμηριώνει «μικρού ύψους» ποσά. Επομένως, ενόψει τούτου παρέλκει στην προκειμένη περίπτωση η τεκμηρίωση των μικρής τάξεως ποσών (ακόμη και ποσών ύψους 20,00 και 40,00!!!! ευρώ), το άθροισμα των οποίων όμως, όπως προκύπτει από τις σελίδες 83 – 85 της έκθεσης ελέγχου ανέρχεται στο ποσό των 2.781,49 ευρώ.

3. Ως προς τις κατά τα λοιπά ελεγχόμενες συναλλαγές, οι οποίες αφορούν σημαντικής τάξεως ποσά, που επιδέχονται κατά τα ανωτέρω κατά νόμο τεκμηρίωσης, επισημαίνεται ότι αυτές αφορούν κατά κύριο λόγο επανακαταθέσεις, αναλήψεις και πάλι επανακαταθέσεις ποσών από το ίδιο ή άλλο πιστωτικό ίδρυμα, όπως αναλυτικά εκτίθεται κατωτέρω.

Ειδικότερα:

1 – Υπ’ αριθ. Α/Α 10 ελεγχόμενη πίστωση.

2- Υπ’ αριθ. Α/Α 2 ελεγχόμενη πίστωση.

3- Υπ’ αριθ. Α/Α 17 ελεγχόμενη πίστωση.

4- Υπ' αριθ. Α/Α 13, 16 και 19 ελεγχόμενες πιστώσεις.

5- Υπ' αριθ. Α/Α 8 ελεγχόμενη πίστωση

6- Υπ' αριθ. Α/Α 14 ελεγχόμενη πίστωση

7- Υπ' αριθ. Α/Α 22 ελεγχόμενη πίστωση''

Επειδή, ο προσφεύγων, στις 18.02.2020, υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας, το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/10.03.2020 "ΥΠΟΜΝΗΜΑ", προσκομίζοντας νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **06.12.2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, τα οποία παρατίθενται ως άνω, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./2019 πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./2020 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2020 /19.06.2020).

Ακολούθως, στις 18.03.2020 αποστείλαμε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/18.03.2020 "ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ", με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, "προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας **εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας**, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων".

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, ο προσφεύγων δεν απάντησε, μέχρι και την έκδοση της παρούσης.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι "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, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών,

πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται.

***** Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 4328/2015 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου.

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

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Άρθρο 30. Προσδιορισμός φόρου

“1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης.”

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α)β) γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ).....”.

Άρθρο 34. Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου”.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται 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 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.

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

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

6...10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010

....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.”

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2011 Υπ. Οικ. 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. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#) του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε

εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει”.

Επειδή, σύμφωνα με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ. :**
«**(Α)** ...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 και, συνεπώς, 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, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – 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 (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος –

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου”.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ. :**

“(Β) Η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος – Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου (άρ. 2 παρ. 1 Σ.), του κράτους δικαίου (άρ. 25 παρ. 1 εδ. α’ Σ.), της αναλογικότητας (άρθρο 25 παρ. 1 εδ. δ’ Σ.) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο άρθρο 6 παρ. 2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14 Eturas, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-45/08, Spector Photo Group, σκέψεις 42-44), το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ’ αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής

επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση – Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, ΣτΕ 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., ΣτΕ 4134/2001, ΣτΕ 428/1996, ΣτΕ 4026/1983, ΣτΕ 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, ΣτΕ 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, ΣτΕ 2967/2004, ΣτΕ 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), [ΣτΕ 1404/2015](#) (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, ΣτΕ 747/2015, ΣτΕ 1351/2014 επταμ., ΣτΕ 2951/2013, ΣτΕ 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., ΣτΕ 1934/2013 επταμ., ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού) – Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του θάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., ΣτΕ 2780/2012 επταμ.).

Ειδικότερα, τέτοια στοιχεία έμμεσης απόδειξης (ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος) μπορούν να θεωρηθούν ότι συντρέχουν σε περίπτωση, όπως η επίδικη, στην οποία τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου, μέσω του οποίου πραγματοποιείται έμβασμα στο εξωτερικό, περιλαμβάνει μεγάλο ποσό το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που αυτός έχει δηλώσει στη φορολογική αρχή ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν (υποχρεωτικής) κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών εξηγήσεων (σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. [4174/2013](#)) ή στο πλαίσιο διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, επιδεικνύοντας την οφειλόμενη, σε χρηστή Διοίκηση, επιμέλεια και λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που προβλέπονται στο νόμο (άρθρα 66 επ. του ΚΦΕ και άρθρα 13 επ. του ν. [4174/2013](#)), καθόσον τα παραπάνω στοιχεία, συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ’ αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση ότι το επίμαχο ποσό άγνωστης προέλευσης (αλλά, πάντως, κατά το συνήθως συμβαίνον, προερχόμενο από οικονομική δραστηριότητα επιτρεπτή κατά το νόμο) αντιστοιχεί σε μη δηλωθέν, υποκείμενο σε φόρο εισόδημα του δικαιούχου του λογαριασμού [πρβλ. ΣτΕ 2136/2012 και αποφάσεις του γαλλικού Conseil d’Etat της 20.12.1978 στην υπόθεση 5486, Rec. Lebon 1978 σελ. 519, της 5.4.1978, Rec. Lebon 1978 σελ. 178, της 5.3.1999 στην υπόθεση 176799 και της 19.3.2001 στην υπόθεση 187012 (οι τελευταίες δύο αποφάσεις είναι δημοσιευμένες στον ιστοχώρο του Conseil d’Etat)]. Άλλωστε, η ανωτέρω, υπό το καθεστώς του ΚΦΕ, δυνατότητα έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης με βάση το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του φορολογούμενου επιβεβαιώθηκε με τη ρύθμιση του άρθρου 67B παρ. 1 του Κώδικα αυτού και, στη συνέχεια, με τη διάταξη του άρθρου 27 παρ. 1 περιπτ. ε του νόμου [4174/2013](#), η οποία εφαρμόζεται και σε διαφορά....”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013, “Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος.....”

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου ως άνω Νόμου, “η προσαύξηση κατ’ άρθρο 21 δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.”

Εξάλλου ίδιο είναι και το πνεύμα του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, με το οποίο " 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".

Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης περί της πραγματικής πηγής της προσαύξησης περιουσίας καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο, και επομένως αποτελούν προσαύξηση περιουσίας οι πρωτογενείς καταθέσεις των οποίων δεν έχει αποδειχθεί η πηγή ή η φορολόγηση ή η απαλλαγή τους.

Ως προς τον 1° λόγο της ενδικοφανούς.

Επειδή, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται, ότι, " παρά το νόμο η φορολογική αρχή επιμέρισε το σύνολο των πιστώσεων ισομερώς (2) με τον αριθμό των συνδικαιούχων των λογαριασμών, ήτοι πρακτικά μεταξύ εμού και του υιού μου, , εξαιρώντας τη σύζυγο μου...."

Επειδή, ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος με τον υιό του του σε όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους διαπιστώθηκε από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του ν. 2238/94 & 21§4 ν. 4172/2013 κατά περίπτωση. Από τον έλεγχο δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί ο πραγματικός δικαιούχος του λογαριασμού καθώς και ο υιός του προσφεύγοντα ασκεί γεωργική δραστηριότητα και ως εκ τούτου το σύνολο των πιστώσεων μερίζεται ισομερώς (2) με τον αριθμό των συνδικαιούχων των λογαριασμών αφού ο έλεγχος εξαίρεσε την σύζυγο και ήδη αποβίωσασα καθώς ήταν συνταξιούχος.

Περαιτέρω, τονίζεται, ότι, ο προσφεύγων είχε προσκομίσει στον φορολογικό έλεγχο τα παρακάτω συμβόλαια πώλησης ακινήτων: τα με αριθμό/2000,/2000,/2001,/2002 της Συμβολαιογράφου καθώς ήταν συνταξιούχος., τα συμβόλαια με αριθμό/2002 και/2005 της Συμβολαιογράφου - , καθώς και το συμβόλαιο με αριθμό/2005 της Συμβολαιογράφου -

Τα ως άνω συμβόλαια μεταβίβασης ακινήτων έγιναν σε προγενέστερο χρόνο και δεν αφορούν τα υπό κρίση έτη, η δε σύζυγος του προσφεύγοντα δεν έχει εισόδημα από πώληση ακινήτων κατά τα ελεγχόμενα έτη, ως ισχυρίζεται στην ενδικοφανή του προσφυγή.

Εξάλλου, ούτε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα υπό κρίση έτη, έχει αναγραφεί ποσό από διάθεση περιουσιακών στοιχείων {Κωδικός 781} τόσο στον ίδιο όσο και στη σύζυγό του.

Ο φορολογικός έλεγχος έκρινε, ότι, για τις υπό κρίση πιστώσεις για τις οποίες θεωρεί ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48 παρ 3 του Ν.2238/1994 ή του αρθρ.21§4 Ν.4172/2013 κατά περίπτωση, αφορούν πρωτογενείς καταθέσεις δηλαδή χρηματικά διαθέσιμα που κατατέθηκαν για πρώτη φορά στους τραπεζικούς λογαριασμούς ή τοποθετήθηκαν για πρώτη φορά σε επενδυτικά προϊόντα και δεν προκύπτει η σύνδεσή τους με τα δηλωθέντα εισοδήματα. Το γεγονός επομένως της πώλησης ακινήτων σε προγενέστερο μάλιστα με τα ελεγχόμενα έτη, χρόνο από την σύζυγο του προσφεύγοντα και ήδη αποβίωσασα δεν μπορεί να σχετίζεται με το αποτέλεσμα του παρόντος ελέγχου.

Έτι περαιτέρω, η σύζυγος του προσφεύγοντα, κατά τα υπό κρίση έτη, ήταν συνταξιούχος και μέτοχος στην εταιρεία με Α.Φ.Μ., η δε εταιρεία αυτή κατά τα υπό κρίση έτη, δεν είχε εισοδήματα, ούτε προκύπτει για την ίδια κάποιο εισόδημα (π.χ. μέρισμα), που να δικαιολογεί τα ποσά που διακινήθηκαν στους υπό έλεγχο τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους ήταν συνδικαιούχος.

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται.

Ως προς τον 2° λόγο της ενδικοφανούς.

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, ο προσφεύγων, για με τη διαχειριστική χρήση 2013 ασκεί το επάγγελμα του αγρότη ειδικού καθεστώτος, για δε το φορολογικό έτος 2014 καλλιέργεια βαμβακιού, και εκτός από τα δηλούμενα Κ.Κ. από την άσκηση του επαγγέλματός του, δηλώνει και τα κάτωθι εισοδήματα:

	2013	2014
Κύρια σύνταξη	7.410,00	7.410,00
τόκοι καταθέσεων	4.924,86	4.530,04
Αγροτικές ενισχύσεις	22.267,72	0,00
Εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου κλπ		12.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	34.602,58	23.940,04

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντα, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 06.12.2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα μικροποσά για τον προσφεύγοντα, που κατατίθενται στους λογαριασμούς του και δεν αποδεικνύεται ότι προέρχονται από τρίτα πρόσωπα, δεν αποτελούν **προσαύξηση περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να **διαγραφούν, ως κάτωθι**:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

A/A	Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Θέση Ελέγχου	Ποσό πίστωσης για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου <u>48§3 Ν.2238/1994</u>
5			8/8/2013 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	.....	44,02	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	44,02
6			21/10/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	294	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	294,00
7			30/12/2013 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	158,35	Μη Αιτιολογημένη πίστωση	158,35

12	.....	.....	22/11/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		40	Μη Αιτιολογη μένη πίστωση	40,00
18	.....	.....	22/11/2013 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.		20	Μη Αιτιολογη μένη πίστωση	20,00
21	.....	.....	14/10/2013 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		312	Μη Αιτιολογη μένη πίστωση	312,00
ΣΥΝΟΛΟ								868,37
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ								434,19

2. Φορολογικό έτος 2014

A/A	Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα	Αριθμός Λογαριασμο ύ	Ημερομηνί α Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ	Θέση Ελέγχου	Ποσό πίστωσης για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου <u>21§4</u> <u>Ν.4172/2013</u>
3			2/12/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ		132	Μη Αιτιολογημέ νη πίστωση	132,00 €
23			11/4/2014 0:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	ΕΠΙΣΤΟΦΗ ΑΠΟ ΑΜΚ	282,2	Μη Αιτιολογημέ νη πίστωση	282,20 €
15			17/12/2014 0:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤ ΩΝ	ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΚΑΡΩΝΗ	400	Μη Αιτιολογημέ νη πίστωση	400,00 €
ΣΥΝΟΛΟ								814,20 €
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ								407,10 €

Ως προς την υπ' αρ. με α/α 10 ελεγχόμενη πίστωση.

Επειδή, ο προσφεύγων, για την υπό κρίση πίστωση των 50.000,00 € με ημερομηνία συναλλαγής 07.03.2013, για τη διαχειριστική χρήση 2013 η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας, με την ενδικοφανή προσφυγή υποβάλλει τα με αρ.,,/2012 Δελτία Αποστολής, το υπ' αρ./2012 Τιμολόγιο Πώλησης Αγροτικών Προϊόντων & Συσπόρου Βάμβακος καθώς και τα με αρ. και/2012 Δ. Αποστολής-Τιμ. Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων από την επιχείρηση

Επιπρόσθετα, με το υπόμνημά του, προσκομίζει την υπ' αρ. επιταγή της (σχετ. 3^α), το από 13.03.2013 δελτίο κατάθεσης της (σχετ. 3β), την υπ' αρ. επιταγή της (σχετ. 3γ) και το από 27.02.2013 δελτίο κατάθεσης της (σχετ. 3δ)

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, επί των ως άνω προσκομισθέντων νέων στοιχείων, στο με αρ. πρωτ./2020 πόρισμά της αναφέρει τα ακόλουθα: "Σε ότι αφορά τα αντίγραφα των τραπεζικών επιταγών με αριθμό της ποσού 30.945,01 € και με αριθμό της ποσού 15.646,50 € ο έλεγχος συμπεραίνει τα κάτωθι:

Καθώς προκύπτει από το σώμα των προαναφερόμενων επιταγών η εξόφληση και η κατάθεσή τους στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου στις 13/3/2013 και στις 27/2/2013 αντιστοίχως και καθώς οι

επιταγές αυτές συμφωνούν με τρόπο ακριβή με τα προσκομισθέντα τιμολόγια πώλησης αγροτικών προϊόντων προς την εταιρεία εκδοθέντα από τον υιό του ελεγχόμενου τα οποία δόθηκαν στον έλεγχο με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής δέχεται τους ισχυρισμούς του ελεγχόμενου.

Πιο συγκεκριμένα κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου, ότι δηλαδή η τραπεζική πίστωση ως αναγραφόμενη με α/α 10 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δύναται να αποτελεί επανακατάθεση του ποσού των 50.000,00 € που είχε αναληφθεί στις 19/2/2013 εφόσον οι παραπάνω δύο καταθέσεις των 30.945,01 € στις 13/3/2013 και των 15.646,50 € στις 27/2/2013 αποτελούν αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις και όχι προϊόν επανακατάθεσης των προαναφερομένων αναληφθέντων 50.000,00 €.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο, ως αναλυτικά εκτίθενται ανωτέρω, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως, και συνεπώς το ποσό των 50.000,00 € δεν αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν. 2238/1994.

Ως προς τις υπ’ αρ. με α/α 2 & 17 ελεγχόμενες πιστώσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση πιστώσεις των 50.000,00 € στον λογαριασμό της & 50.000,00 € στον λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής την ίδια ημερομηνία 21.11.2013, για τη διαχειριστική χρήση 2013 οι οποίες αφορούν προσαύξηση περιουσίας, με την ενδικοφανή προσφυγή υποβάλλει αντίγραφο κίνησης από 01.11.2013 -22.11.2013 του υπ’ αρ. λογαριασμού της, ο οποίος ανήκει στην εταιρεία, ισχυρίζεται δε, ότι, “ την 21.11.2013 έγιναν δύο αναλήψεις ύψους 50.000 ευρώ εκάστη (ΣΧΕΤ. 4). Το ποσό αυτό δεν χωρεί αμφιβολία ότι επανακατατέθηκε στον προσωπικό λογαριασμό μου....., τα εν λόγω ποσά έχουν φορολογηθεί νομίμως όμως λόγω της οικογενειακής φύσης της εταιρίας, γίνονταν για λόγους ρευστότητας μεταφορές χρημάτων από τους προσωπικούς λογαριασμούς των μετόχων προς την εταιρία και το αντίστροφο.”

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, καθόσον, εκτός από την ως άνω κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού, δεν προσκόμισε, κανένα άλλο αποδεικτικό έγγραφο προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό του, ήτοι, αποδεικτικά ανάληψης και κατάθεσης, αναλυτικό ισοζύγιο λογαριασμών και εγγραφές των βιβλίων της εταιρείας, κλπ..

Σημειώνεται, ότι, αν και ζητήθηκαν περαιτέρω στοιχεία προς απόδειξη των ισχυρισμών του, με την ως άνω αναφερθείσα “κλήση προς ακρόαση”, μέχρι όμως την έκδοση της παρούσης δεν προσκομίσθηκε τίποτε περαιτέρω.

Επιπλέον τονίζεται, ότι, η αρμόδια φορολογική αρχή, στις έγγραφες απόψεις της επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρει, ότι, “την ελεγχόμενη περίοδο η προαναφερόμενη εταιρεία εξόφλησε πλήθος υποχρεώσεων της καθώς οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της μειώθηκαν κατά 384.484,66€ και είναι λογικό να πραγματοποιεί αναλήψεις μετρητών προς εκπλήρωση των υποχρεώσεων της”.

Όπως και ο ίδιος ο προσφεύγων ομονοεί, “Εξάλλου, λόγω έλλειψης ρευστότητας, κατά την επίμαχη περίοδο αλλά και τα αμέσως προηγούμενα έτη, αναγκαζόμασταν να εξοφλούμε από τους προσωπικούς μας λογαριασμούς κάποιες μεμονωμένες υποχρεώσεις της εταιρίας, με συνέπεια την εκ των υστέρων επιστροφή των εν λόγω ποσών στους λογαριασμούς μας.....” χωρίς όμως να προσκομίζει επιπλέον στοιχεία προς στοιχειοθέτηση των ισχυρισμών του.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά αποτελούν αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν. 2238/1994.

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 13 , 16 και 19 ελεγχόμενες πιστώσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων για τις υπό κρίση πιστώσεις των 40.000,00 € στο λογαριασμό της, 20.000,00 € & 20.000,00€ στο λογαριασμό της με ημερομηνία συναλλαγής 22.11.2013, 19.11.2013 & 22.11.2013 αντίστοιχα, για τη διαχειριστική χρήση 2013 οι οποίες αφορούν προσαύξηση περιουσίας, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “τα ποσά αυτά συνιστούν μεταφορά από λογαριασμό που ανήκει στην οικογενειακή μας εταιρία Συνεπώς, είναι προφανές ότι τα ποσά αυτά δεν συνιστούν εισόδημα και επομένως πρωτογενή κατάθεση, αλλά ταμειακή διευκόλυνση”.

Επιπλέον δε, ισχυρίζεται, ότι, “οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από το 2012 στο 2013 μειώθηκαν κατά 384.484,66 (ήταν 1.055.006,65 και έγιναν 1.069.142,76 όπως φαίνονται στους ισολογισμούς). Μέσα σε αυτή την μείωση είναι και ποσά ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΣ 100.000 που οφείλονταν σε εμένα,, και στα λοιπά μέλη του Δ.Σ. της εταιρίας και συνδικαιούχους των λογαριασμών μου,, και από 20.000 στον καθένα (20.000 x 4 = 80.000 ευρώ)”.

Επειδή, α) ο προσφεύγων αν και αναφέρει στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ότι προσκομίζει αντίγραφο κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας, από τον οποίο μεταφέρονται οι υπό κρίση πιστώσεις στους ατομικούς λογαριασμούς, εντούτοις δεν προσκομίζει το προαναφερθέν παραστατικό, β) δεν προσκομίστηκε κανένα άλλο αποδεικτικό έγγραφο προκειμένου να ενισχυθεί ο ισχυρισμός του ότι τα ως άνω ποσά αποτελούν ταμειακή διευκόλυνση, ήτοι αντίστοιχη καταχώρηση στο ημερολόγιο γενικής λογιστικής της εταιρείας, έγγραφη συμφωνία ή απόφαση γενικής συνέλευσης για το είδος της διευκόλυνσης, την διάρκεια, τον τρόπο επιστροφής της κλπ., γ) πέραν του Ισολογισμού χρήσης 2007, δεν προσκομίστηκε κανένα άλλο αποδεικτικό έγγραφο προκειμένου να ενισχυθεί ο ισχυρισμός του, ότι τα ως άνω ποσά αφορούν αμοιβές Δ.Σ. του 2007, ήτοι απόφαση ΓΣ σχετικά με ποια μέλη Δ.Σ. αφορούσαν οι αμοιβές αυτές, εγγραφές αναλυτικού καθολικού, αναλυτικό ισοζύγιο λογαριασμών κλπ,

Επιπλέον τονίζεται, ότι, η αρμόδια φορολογική αρχή, στις έγγραφες απόψεις της επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρει, ότι, “1. Η εταιρεία δεν είχε έσοδα το ελεγχόμενο οικονομικό έτος 2014, ούτε και τα δύο προηγούμενα έτη, 2. Τα διαθέσιμα από τους δύο Ισολογισμούς της εταιρείας αποτυπώνονται ως εξής: 31.12.2012 Διαθέσιμα 25.235,10 €, 31.12.2013 Διαθέσιμα 37.742,49 €, ήτοι τα διαθέσιμα της εταιρείας αυξήθηκαν κατά 12.507,39 €, 3) Οι απαιτήσεις της εταιρείας 31.12.2012 ήταν 140.101,00 € και 31.12.2013 ήταν 120.963,83 € ήτοι μειώθηκαν 19.137,17€ και επομένως δικαιολογείται και η αύξηση στα διαθέσιμα, 4) Το ελεγχόμενο έτος αυξάνεται το μετοχικό κεφάλαιο κατά 400.491,00 € με καταβολή μετρητών από τους μετόχους, και 5) Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της εταιρείας μειώνονται κατά 384.484,66 €.

Από τα παραπάνω ο έλεγχος συμπεραίνει ότι η εταιρεία δεν είχε την δυνατότητα σύμφωνα με τα τηρηθέντα βιβλία της να παρέχει ταμειακή διευκόλυνση ύψους 80.000,00 € στον προσφεύγοντα, καθώς δεν είχε έσοδα, τα ταμειακά διαθέσιμα που δημιουργήθηκαν από την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και από την μείωση των απαιτήσεων της χρησιμοποιήθηκαν στην μείωση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της, στην κάλυψη λειτουργικών δαπανών που εξοφλήθηκαν μέσα στο έτος (συνολικά έξοδα χρήσης διοικητικής λειτουργία και λειτουργίας διάθεσης 27.187,33 €) και ένα μέρος παρέμεινε στα διαθέσιμα της εταιρείας καθώς αυτά αυξήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2014”.

Σημειώνεται, ότι, αν και ζητήθηκαν περαιτέρω στοιχεία προς απόδειξη των ισχυρισμών του, με την ως άνω αναφερθείσα “κλήση προς ακρόαση”, μέχρι όμως την έκδοση της παρούσης δεν προσκομίστηκε τίποτε περαιτέρω.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά αποτελούν ανατιτολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν. 2238/1994.

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 8 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 3.520,00 € στον λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής 23.10.2014, για τη

διαχειριστική χρήση 2014 η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “το ποσό αυτό αποτελεί επανακατάθεση υπολοίπου από ποσό που είχε αναληφθεί την 06/10/2014 ύψους 3.000 ευρώ και την 13/10/2014 ύψους 1.000 ευρώ από τον υπ’ αριθμ. λογαριασμό της

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα, έγινε εν μέρει δεκτός, καθόσον, στις 13.10.2014 εξοφλήθηκε τιμολόγιο του του με Α.Φ.Μ. συνολικής αξίας 2.000,00 € με κατάθεση στον λογαριασμό του, επομένως από τις συνολικά αναλήψεις ύψους 4.000,00 € που επικαλείται ο προσφεύγων μεσολαβεί δαπάνη με κατάθεση μετρητών ύψους 2.000,00 €. Συμπεραίνεται δε, ότι, οι ως άνω επικαλούμενες αναλήψεις, δεν επαρκούν για να δικαιολογηθεί η εν λόγω κατάθεση ύψους 3.520,00 € και επομένως η διαφορά (3.520,00 – 2.000,00) 1.520,00 € **αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν. 4172/2013.**

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 14 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 1.500,00 € στο λογαριασμό της, με ημερομηνία συναλλαγής 15.10.2014, για τη διαχειριστική χρήση 2014 η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “το ποσό αυτό αποτελεί επανακατάθεση υπολοίπου από ποσό που είχε αναληφθεί την 06/10/2014 ύψους 1.500 ευρώ από το λογαριασμό στην

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα, δεν έγινε δεκτός και απορρίφθηκε, καθόσον, στις 15.10.2014 ο προσφεύγων εξοφλεί με χρήση μετρητών εργόσημα ύψους 1.500,00 €, συμπεραίνεται δε, ότι η προαναφερόμενη ανάληψη χρησιμοποιήθηκε για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του προσφεύγοντα και δεν είναι δυνατό να έχει γίνει επανακατάθεση του ίδιου ποσού.

Συνεπώς το ως άνω ποσό αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν. 4172/2013.

Ως προς την υπ’ αρ. με α/α 22 ελεγχόμενη πίστωση

Επειδή, ο προσφεύγων για την υπό κρίση πίστωση των 3.000,00 € στο λογαριασμό της, για τη διαχειριστική χρήση 2013 η οποία αφορά προσαύξηση περιουσίας, με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι, “το ποσό αυτό αποτελεί επανακατάθεση υπολοίπου από ποσό που είχε αναληφθεί την 23/10/2013 ύψους 1.000 ευρώ και την 25/11/2013 ύψους 2.245 ευρώ από τον ίδιο λογαριασμό”.

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντα έγινε εν μέρει δεκτός, καθόσον ο προσφεύγων, χρησιμοποίησε την ανάληψη 1.000,00 στις 23.10.2013 για να δικαιολογήσει την πίστωση στην γραμμή 1 του παρόντος πίνακα. Από την ανάληψη του ποσού των **2.245,00 €** στις 25.11.2013 έως την προαναφερόμενη κατάθεση **στις 29.11.2013 ύψους 3.000,00 €** δεν διαπιστώθηκε δαπάνη για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου ή λοιπών δαπανών την επίμαχη περίοδο και οι ενδιάμεσες πιστώσεις δεν επηρεάζουν την δυνατότητα του ελεγχόμενου να επανακαταθέσει το ποσό των 2.245,00 €. Συνεπώς, το υπολειπόμενο ποσό (3.000,00 – 2.245,00) 755,00 € **αποτελεί αναιτιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του Άρθρου 48 Ν. 2238/1994.**

Επειδή, για τις ως άνω με α/α 8, 14 και 22 πιστώσεις, ο προσφεύγων εκτός των ανωτέρω, ισχυρίζεται, ότι, “ο φορολογικός έλεγχος αγνοεί την ύπαρξη πολλαπλάσιων διαθέσιμων μετρητών δυνάμει προγενέστερων αναλήψεων, που καλύπτουν πλήρως τις ελεγχόμενες καταθέσεις αλλά και τις τυχόν μεσολαβούσες,

τέσσερις λογαριασμούς, με υπόλοιπο διαθεσίμων μετρητών από τις αναλήψεις αφαιρουμένων των καταθέσεων σε μετρητά, και για τους τέσσερις λογαριασμούς.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, “το άθροισμα γενικά των αναλήψεων του προσφεύγοντος δεν είναι αξιοποιήσιμο στοιχείο καθώς εμπεριέχει αναλήψεις για τις οποίες ο προσφεύγων έχει προβεί σε επανακατάθεση σε διαφορετικές από τις επίμαχες πιστώσεις, σε πληρωμή δαπανών και υποχρεώσεων του, σε πίστωση λογαριασμών τρίτων και σε αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό.

Παράλληλα μεταξύ άλλων, αναφέρει ότι, ο έλεγχος μπορεί να αξιολογήσει μόνο την επίκληση συγκεκριμένων αναλήψεων σε σύγκριση και σχέση με συγκεκριμένες καταθέσεις για να αποφανθεί σχετικά με τον πρωτογενή χαρακτήρα των δευτέρων”.

Επειδή, ως προς τη διερεύνηση του ισχυρισμού αν τα ποσά των αναλήψεων που επικαλείται ο προσφεύγων, καλύπτουν πλήρως τις υπό κρίση ως άνω τρεις πιστώσεις, ύψους 1.520,00 €, 1.500,00 € και 3.000,00 € και κατ’ αναλογία στον προσφεύγοντα 3.775,00 €, η ελεγκτική αρχή, με τις ως άνω απόψεις της, απαντά αορίστως, καθότι, δεν διευκρινίζει πλήρως, για ποιες από τις επικαλούμενες με τη προσφυγή του αναλήψεις έχουν επανακατατεθεί για πληρωμή δαπανών, ή πίστωση σε τρίτους ή για αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό, και ποιες συγκεκριμένες αναλήψεις μπορεί να αξιολογήσει σε σύγκριση και σχέση με συγκεκριμένες καταθέσεις για να αποφανθεί σχετικά με τον πρωτογενή χαρακτήρα των δευτέρων.

Ως εκ τούτου, η ελεγκτική αρχή δεν απέδειξε ότι οι επικαλούμενες αναλήψεις κατατέθηκαν σε άλλες πιστώσεις και ότι επομένως δεν είχε δυνατότητα αποταμίευσής τους και κατάθεσης αυτών με τις επίμαχες πιστώσεις, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, πρέπει να γίνει **δεκτός**.

Επομένως, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας για τις επίμαχες πιστώσεις, δεδομένου ότι προέρχονται από προγενεστέρως αναληφθέντα ποσά από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ή άλλους συνδικαιούχους των λογαριασμών, και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο εδώ λόγος της ενδικοφανούς και να αφαιρεθεί από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του α) από το **οικονομικό έτος 2013** το ποσό των **755,00 €**, και β) από το **φορολογικό έτος 2014** τα ποσά των 1.520,00 και 1.500,00 €.

Επειδή, ως προς την αιτιολόγηση του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις, ο προσφεύγων φέρων το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου, δεν αιτιολόγησε αυτές ούτε προσκόμισε περαιτέρω δικαιολογητικά έγγραφα.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1194 και του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, καθώς και από γεωργικές επιχειρήσεις, προσδιορίζεται για τη διαχειριστική χρήση 2013 και για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

Α) προσαύξηση περιουσίας

	2013
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	232.722,29
μείον εγγραφή με α/α 10	50.000,00
μείον εγγραφή με α/α 5	44,02
μείον εγγραφή με α/α 6	294,00
μείον εγγραφή με α/α 7	158,35
μείον εγγραφή με α/α 12	40,00
μείον εγγραφή με α/α 18	20,00

μείον εγγραφή με α/α 21	312,00	
μείον εγγραφή με α/α 22	755,00	
	51.623,37	181.098,92
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		90.549,46

	2014	
ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	3.834,20	
μείον εγγραφή με α/α 3	132,00	
μείον εγγραφή με α/α 23	282,20	
μείον εγγραφή με α/α 14	1.500,00	
μείον εγγραφή με α/α 15	400,00	
μείον εγγραφή με α/α 8	1.520,00	
	3.834,20	0,00
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ		0,00

Β) γεωργικές επιχειρήσεις

1. Διαχειριστική χρήση 2013, προσδιορίζεται στο ποσό των 4.120,44 €
2. Φορολογικό έτος 2014, προσδιορίζεται στο ποσό των 679,28 €

Το δε εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, διαμορφώνεται ως κάτωθι:

1. Διαχειριστική χρήση 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ		ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	
Σύνολο εισοδήματος	8.653,69	15.873,95	127.891,59	15.873,95	102.079,90	15.873,95	93.426,21
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά	4.924,86	3.002,80	4.924,86	3.002,80	4.924,86	3.002,80	
Φόρος αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών	866,37	527,17	866,37	527,17	866,37	527,17	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	14.444,92	19.403,92	133.682,82	19.403,92	107.871,13	19.403,92	93.426,21
Συντελεστής εισφοράς	1,00%	1,00%	4,00%	1,00%	4,00%	1,00%	
Εισφορά	144,45	194,04	5.347,31	194,04	4.314,85	194,04	4.170,40
Εισφορά που παρακρατήθηκε	0		0	0	0	0	0

2. Φορολογικό έτος 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ
---------	---------	---------	--------------	----------

	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΥΠΟΧΡΕΟΣ	ΣΥΖΥΓΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο εισοδήματος	11.940,04	16.384,65	14.536,42	16.384,65	12.619,32	16.384,65	679,28
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά	12.000,00	0	12.000,00	0	12.000,00	0	0
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	23.940,04	16.384,65	26.536,42	16.384,65	24.619,32	16.384,65	679,28
Συντελεστής εισφοράς	2,00%	1,00%	2,00%	1,00%	2,00%	1,00%	
Εισφορά	478,8	163,85	530,73	163,85	492,39	163,85	13,59
Εισφορά που παρακρατήθηκε	0		0	0	0	0	0

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 58 ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι

“1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση”.

* * * * * Η φράση «που προκύπτει προς καταβολή» μετά τη φράση «επί της διαφοράς» τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 35 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) και ισχύει για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12/12/2019, σύμφωνα με την παράγραφο 30 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./10.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 2013), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ						

ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			116.361,15		90.549,46	
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	1.243,69		4.120,44		4.120,44	
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	7.410,00	15.873,95	7.410,00	15.873,95	7.410,00	15.873,95
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.653,69	15.873,95	127.891,59	15.873,95	102.079,90	15.873,95
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00		0,00		0,00	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	8.653,69	15.873,95	127.891,59	15.873,95	102.079,90	15.873,95
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00		0,00		0,00	
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	8.653,69	15.873,95	127.891,59	15.873,95	102.079,90	15.873,95
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00		0,00		0,00	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.653,69	15.873,95	127.891,59	15.873,95	102.079,90	15.873,95

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)- (1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	8.653,69	1.903,81	127.891,59	37.435,88	102.079,90	28.918,02	
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		1.903,81		2.100,00		2.100,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		35.335,88		26.818,02	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	15.873,95	3.492,27	15.873,95	3.492,27	15.873,95	3.492,27	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)		1.392,27		1.392,27		1.392,27	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)				0,00		0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		1.392,27		36.728,15		28.210,29	26.818,02
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις							
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες	744,34		744,34		744,34		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων	744,34		0,00	744,34		744,34	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							

Μείωση επιστροφής φόρου		0,00				
Υπόλοιπο φόρου		647,93		35.983,81		27.465,95 26.818,02
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής						
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%			17.667,94		13.409,01	13.409,01
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13 (71 μηνες*0,73%=51,83%)			18.314,59		13.899,78	13.899,78
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%					
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						
10. Εισφορά ΕΛΓΑ		124,17	124,17		124,17	
11. Εισφορά Αλληλεγγύης μείον παρακρατηθείσα εισφορά πρόστιμο εισφοράς αλλ		338,49	5.541,35		4.508,89	4.170,40
12. Τέλος Επιτηδεύματος						
Σύνολο		462,66	77.631,86		59.407,80	58.297,21
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης			0,00		0,00	
14. Τέλος Επιτηδεύματος Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.110,59	77.631,86		59.407,80	58.297,21
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε		0,00			0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.110,59	77.631,86		59.407,80	58.297,21

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	8.653,69	127.891,59	102.079,90	26.818,02
	της συζύγου	15.873,95	15.873,95	15.873,95	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	647,93	35.983,81	27.465,95	
Προκαταβολή φόρου					13.409,01 13.899,78 4.170,40
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			17.667,94	13.409,01	
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013			18.314,59	13.899,78	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)		124,17	124,17	124,17	
Εισφορά Αλληλεγγύης		338,49	5.541,35	4.508,89	
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.110,59	77.631,86	59.407,80	58.297,21
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

2) της υπ' αριθ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ			0,00		0,00	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	4.530,04	600,81	4.530,04	600,81	4.530,04	600,81
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ					0,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			1.917,10		0,00	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			679,28		679,28	
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	7.410,00	15.783,84	7.410,00	15.783,84	7.410,00	15.783,84
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.940,04	16.384,65	14.536,42	16.384,65	12.619,32	16.384,65
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.940,04	16.384,65	14.536,42	16.384,65	12.619,32	16.384,65
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.940,04	16.384,65	14.536,42	16.384,65	12.619,32	16.384,65
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	12.000,00		12.000,00		12.000,00	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	23.940,04	16.384,65	26.536,42	16.384,65	12.619,32	16.384,65
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	5.300,00	11.595,00	5.300,00	11.595,00	5.300,00	11.595,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	23.940,04	16.384,65	26.536,42	16.384,65	12.619,32	16.384,65

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ					
		Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά φόρου (3)-(1)

Α. Φορολ ογητέο εισόδη μα και φόρος βάσει κλίμακ ας								
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡ ΕΟΥ	Εισόδημα	11.940,01	2.309,71	14.536,42	3.030,66	12.619,32	2.398,02	
	Μείωση φόρου		1.630,20		1.630,20		1.630,20	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		679,51		1.400,46		767,82	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟ Υ	Εισόδημα	16.384,65	3.562,56	16.384,65	3.562,56	16.384,65	3.562,56	
	Μείωση φόρου		2.100,00		2.100,00		2.100,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.462,56		1.462,56		1.462,56	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			2.142,07		2.863,02		2.230,38	88,31
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			769,63		769,63		769,63	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			813,81		813,81		813,81	
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος					0,00		0,00	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			558,63		1.279,58		646,94	88,31
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος					0,00		0,00	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			642,65		694,58		656,24	13,59
Τέλος επιτηδεύματος					0,00		0,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00		0,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			0,00		360,47		44,16	44,16
Γενικό Σύνολο			1.201,28		2.334,63		1.347,34	146,06
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			1.201,28		2.334,63		1.347,34	146,06

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	11.940,04	26.536,42	12.619,32	0,00 88,31
	της συζύγου	16.384,65	16.384,65	16.384,65	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	558,63	1.279,58	646,94	
Προκαταβολή φόρου					44,16
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013			360,47	44,16	
Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013					
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		642,65	694,58	656,24	
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					13,59
Τέλος Επιτηδεύματος			0,00	0,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης			0,00	0,00	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	1.201,28	2.334,63	1.347,34	146,06
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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 Αυτοτελούς
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.