



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 2093

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75).

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

3. Την αριθμ. 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 27/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αριθμ./29-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) της υπ' αριθμ./29-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και την από 29-11-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/12-03-2020 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ/29-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 85.871,50 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 87.442,95 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11.624,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **184.939,32 ευρώ**.

Με την υπ' αρ/29-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 7.205,00 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.801,25 ευρώ, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.723,57 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **10.729,82 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2013 έως 31/12/2014 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την/18-01-2019 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των πρωτογενών καταθέσεων του προσφεύγοντος. Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./11-02-2019,/01-03-2019,/19-03-2019,/11-04-2019 και/20-05-2019 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν τη κοινοποίηση του υπ'αρ./05-06-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα με αριθμ. πρωτ./06-06-2019,/10-07-2019 και/19-09-2019 υπομνήματα που υπέβαλε μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013 κατά

α) το ποσό των **269.694,41 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις και τον επιμερισμό των ποσών στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών:

α/α	αρ. τραπεζικού λογαριασμού / τράπεζα	ημ/νία πίστωσης	ποσό πίστωσης (€)
1		7/1/2013	85.000,00

2	.....	8/1/2013	600,00
3	.....	8/1/2013	10.000,00
6	.....	22/1/2013	800,00
7	.....	24/1/2013	25.000,00
8	.....	6/2/2013	910,00
9	.....	6/2/2013	30.000,00
10	.....	7/2/2013	60.000,00
11	.....	12/2/2013	5.000,00
12	.....	15/2/2013	298,63
13	.....	15/2/2013	1.024,00
17	.....	4/3/2013	910,00
19	.....	12/3/2013	875,00
20	.....	13/3/2013	20.000,00
21	.....	19/3/2013	10.000,00
22	.....	21/3/2013	10.000,00
23	.....	21/3/2013	10.000,00
24	.....	22/3/2013	12.000,00
25	.....	22/3/2013	13.000,00
26	.....	26/3/2013	910,00
27	.....	26/3/2013	1.012,00
28	.....	3/4/2013	240,00
29	.....	4/4/2013	5.600,00
31	.....	10/4/2013	5.000,00
32	.....	25/4/2013	1.344,05
34	.....	2/5/2013	6.755,00
35	.....	2/5/2013	10.000,00
36	.....	8/5/2013	5.000,00
37	.....	9/5/2013	298,53
38	.....	9/5/2013	611,47
39	.....	15/5/2013	16.000,00
40	.....	16/5/2013	23.300,00
42	.....	4/6/2013	895,00
45	.....	8/7/2013	887,55
47	.....	12/7/2013	5.000,00
48	.....	12/7/2013	5.000,00
50	.....	6/8/2013	2.000,00
51	.....	6/8/2013	5.000,00
52	.....	6/8/2013	9.000,00
53	.....	7/8/2013	890,00
54	.....	9/8/2013	5.000,00
55	.....	16/8/2013	200,00

57	.....	16/8/2013	5.000,00
59	.....	4/9/2013	4.000,00
60	.....	5/9/2013	5.000,00
61	.....	9/9/2013	5.000,00
62	.....	10/9/2013	266,52
64	.....	19/9/2013	500,00
66	.....	7/10/2013	900,00
67	.....	10/10/2013	2.376,00
68	.....	10/10/2013	3.700,00
69	.....	16/10/2013	4.500,00
70	.....	18/10/2013	1.300,00
71	.....	18/10/2013	5.200,00
73	.....	25/10/2013	1.000,00
74	.....	29/10/2013	5.000,00
75	.....	6/11/2013	888,00
76	.....	6/11/2013	8.000,00
78	.....	19/11/2013	19.650,00
80	.....	5/12/2013	890,00
81	.....	6/12/2013	51.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			529.531,75

β)το ποσό των **21.833,32 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, η οποία πρόέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις και τον επιμερισμό των ποσών στους συνδικαιούχους των τραπεζικών λογαριασμών:

α/α	αρ. τραπεζικού λογαριασμού / τράπεζα	ημ/νία πίστωσης	ποσό πίστωσης (€)
83		7/1/2014	867,00
87		23/1/2014	2.000,00
88		23/1/2014	16.000,00
89		24/1/2014	6.500,00
90		3/2/2014	100,00
91		5/2/2014	870,00
94		5/3/2014	870,00
95		6/3/2014	437,02
101		9/4/2014	278,60
102		15/4/2014	500,00
115		18/7/2014	100,00
124		26/11/2014	5.000,00
130		31/12/2014	1.000,00

ΣΥΝΟΛΟ	34.522,62
---------------	------------------

Ο έλεγχος έκανε επιμερισμό των ανωτέρω μη δικαιολογημένων πιστώσεων σε όλους τους συνδικαιούχους των λογαριασμών διότι όλοι είχαν τη δυνατότητα τροφοδότησης τους, με εξαίρεση τον λογαριασμό, που καταλογίστηκε εξ ολοκλήρου στον προσφεύγοντα, όπως παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

α/α	αρ. τραπεζικού λογαριασμού	Σύνολο πιστώσεων	Συν/χοι	Ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα	2013	2014
1		311.557,05	2	155.778,53	143.478,52	12.300,00
2		93.755,00	2	46.877,50	46.877,50	0,00
3		16.448,49	1	16.448,49	8.404,47	8.044,02
4		63.000,00	2	31.500,00	31.500,00	0,00
5		5.900,00	2	2.950,00	2.950,00	0,00
6		1.452,60	1	1.452,60	1.452,60	0,00
7		10.578,60	2	5.289,30	4.900,00	389,30
8		58.700,00	2	29.350,00	29.350,00	0,00
9		1.562,63	2	781,32	781,32	0,00
10		1.100,00	2	1.100,00		1.100,00
ΣΥΝΟΛΟ		564.054,37		291.527,74	269.694,41	21.833,32

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το υπόμνημα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- Ουσιαστική αβασιμότητα υπαγωγής των ελεγχόμενων πιστώσεων στη ρύθμιση της διάταξης του άρθρου.48 παρ.3 του ν. 2238/94, όπως το τελευταίο εδάφιο αυτής εισήχθη με το άρθρο 15 του Ν.3888/2010 και, αντίστοιχα, του άρθρου 21 παρ.4 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 39 του Ν. 4174/2013.
- Οι συνολικά τριάντα (30) επίμαχες πιστώσεις με α/α 1, 3, 9, 11, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 29, 31, 34, 35, 36, 47, 48, 54, 57, 59, 60, 61, 67, 68, 69, 71, 74, 76, 78 και 81 αφορούν σε προσωπικά δάνεια προς τον πατέρα του και, συνεπώς, αφενός δεν είναι άγνωστη η πηγή και η αιτία τους και αφετέρου, σε κάθε περίπτωση δεν πρέπει να επιμερισθούν στον προσφεύγοντα.

Ο πατέρας του προσφεύγοντος ασκούσε την επαγγελματική δραστηριότητα του πραγματογνώμονα-εκτιμητή πάσης φύσεως ζημιών κυρίως μέσω της ιδρυθείσας ήδη προ του έτους 1985 εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ) και δευτερευόντως μέσω της ιδρυθείσας ήδη από το έτος 1986 ανώνυμης

εταιρίας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ). Στη συνέχεια επεκτάθηκε δια της συνεργασίας του και με την εδρεύουσα στο εταιρία με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....». Το έτος 2010 κατηγορήθηκε στο πλαίσιο διαδικασίας εσωτερικών ανακατατάξεων και ελέγχων της εν λόγω ως συνυπεύθυνος για σειρά παραβάσεων, σχετιζόμενων με την μεταξύ τους συνεργασία και μάλιστα συνελήφθη κατά την άφιξη του στο αεροδρόμιο του Μονάχου από τα όργανα της γερμανικής αστυνομίας, με την σε βάρος του κατηγορία τέλεσης, είτε ως αυτουργός είτε ως ηθικός αυτουργός ή ως συνεργός, αδικημάτων της απιστίας και της δωροδοκίας στελεχών της Οι εταιρείες στις οποίες συμμετείχε συρρικνώθηκαν οικονομικά και καταστράφηκαν και προκειμένου να ανταπεξέλθει στις απαιτούμενες δαπάνες για την νομική υπεράσπισή του ενώπιον των γερμανικών δικαστικών αρχών, αλλά και τις δαπάνες νοσηλείας που επωμίσθηκε ένεκα των σοβαρών προβλημάτων υγείας που τον ταλαιπωρούσαν, αναγκάστηκε να καταβάλει μέχρι και την επιστροφή του στην Ελλάδα τον Ιούλιο του έτους 2012 υπέρογκα χρηματικά ποσά, αναλώνοντας ουσιαστικά το σύνολο των οικονομικών αποθεμάτων του, πουλώντας ακίνητα και δημιουργώντας επιπλέον μεγάλα χρέη από την καθυστέρηση αποπληρωμής άλλων υποχρεώσεών του. Προς τούτο αναγκάστηκε να προσφεύγει μέχρι και το θάνατό του και σε δανεισμό από συγγενείς, φίλους και γνωστούς.

-οι πιστώσεις με α/α 3 και 11 (10.000,00 € την 8/1/2013 και 5.000,00 € την 12/2/2013 στον λογαριασμό) αφορούν σε ιδιωτικό δάνειο που παρασχέθηκε με διαδοχικές παροχές στον πατέρα του από τον, κάτοικο, όπως προκύπτει από την από 4-4-2019 υπεύθυνη δήλωση αυτού, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του και Apostille ως προς την υπογραφή του βεβαιούντος υπαλλήλου,

-οι πιστώσεις με α/α 9, 47, 48, 54, 57, 61, 67, 68, 69 και 74 (30.000,00 € την 6/2/2013, 5.000,00 € στις 12/7/2013, 5.000,00 € στις 12/7/2013, 5.000,00 € στις 9/8/2013, 5.000,00 € στις 16/8/2013, 5.000,00 € στις 9/9/2013 στον λογαριασμό 2.376,00 € στις 10/10/2013 στον λογαριασμό, 3.700,00 € στις 10/10/2013 στον λογαριασμό, 4.500,00 € στις 16/10/2013 στον λογαριασμό και 5.000,00 € στις 29/10/2013 στον λογαριασμό) αφορούν σε ιδιωτικό δάνειο που παρασχέθηκε με διαδοχικές παροχές στον πατέρα του από τον κάτοικο, όπως προκύπτει από την από 30-3-2019 υπεύθυνη δήλωση αυτού, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του και Apostille ως προς την υπογραφή του βεβαιούντος υπαλλήλου,

-οι πιστώσεις με α/α 20, 21, 22, 23, 24, 25, 29, 31, 34, 35, 36, 59, 60, 71, 76, 78, 81 (20.000,00 € την 13/3/2013 στον λογαριασμό, 10.000,00 € στις 19/3/2013, 10.000,00 € στις 21/3/2013 στον λογαριασμό, 10.000,00 € στις 21/3/2013, 12.000,00 € στις 22/3/2013 στον λογαριασμό, 13.000,00 € στις 22/3/2013 στον λογαριασμό, 5.600,00 € στις 4/4/2013, 5.000,00 € στις 10/4/2013 στον λογαριασμό, 6.755,00 € στις 2/5/2013 στον λογαριασμό, 10.000,00 € στις 2/5/2013 στον λογαριασμό, 5.000,00 € στις 8/5/2013 στον λογαριασμό, 4.000,00 € στις 4/9/2013 στον λογαριασμό, 5.000,00 € στις 5/9/2013 στον λογαριασμό, 5.200,00 € στις 18/10/2013 στον λογαριασμό

....., 8.000,00 € στις 6/11/2013, 19.650,00 € στις 19/11/2013 και 51.000,00 € στις 6/12/2013 στον λογαριασμό) αφορούν σε ιδιωτικό δάνειο που παρασχέθηκε με διαδοχικές παροχές στον πατέρα του από τον, κάτοικο, όπως προκύπτει από την από 10-4-2019 υπεύθυνη δήλωση αυτού (με αναγραφόμενη ημερομηνία 4-4-2019), με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του , -η πίστωση με α/α 1 (85.000,00 € την 7/1/2013 στον λογαριασμό) αφορά σε ιδιωτικό δάνειο που παρασχέθηκε στον πατέρα του, όπως βεβαίωσε με την φέρουσα ημερομηνία 26-6-2019 υπεύθυνη δήλωσή του (με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής του στις 14-1-2020), ενόψει αδυναμίας λήψης υπεύθυνης δήλωσης από τον ίδιο τον ο οποίος έχει στο μεταξύ αποβιώσει – το γεγονός ότι η εν λόγω πίστωση πραγματοποιήθηκε από τον, επιβεβαιώνεται άλλωστε και από το σχετικό δελτίο αναλυτικών στοιχείων συναλλαγών που του χορηγήθηκε από την τράπεζα, στο οποίο αναγράφεται το όνομα αυτού στο πεδίο των στοιχείων πληρωτή.

- Οι τρεις (3) πιστώσεις με α/α 50, 51, 52 (2.000,00 € στις 6-8-2013 στον λογαριασμό, 5.000,00 € στις 6-8-2013 στον λογαριασμόκαι 9.000,00 € στις 6-8-2013 στον λογαριασμό αφορούν σε δώρα γάμου που έλαβε, μαζί με τη σύζυγό του, με αφορμή την τέλεση του μεταξύ τους γάμου και, συνεπώς, δεν είναι άγνωστη η πηγή και η αιτία τους.
- Οι τρεις (3) πιστώσεις με α/α 87, 88, 89, συνολικού ποσού 24.500,00 € (2.000,00 € στις 23-1-2014, 16.000,00 € στις 23-1-2014 και 6.500,00 στις 24-1-2014 στον λογαριασμό), αφορούν σε απόδοση διανεμόμενου προϊόντος εκκαθάρισης λυθείσας εταιρίας και, συνεπώς, δεν είναι άγνωστη η πηγή και η αιτία τους.

Το έτος 2002 είχε συσταθεί εταιρία στην Τουρκία και συγκεκριμένα εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία (σε μετάφραση) «.....», με συνιδρυτές της τον πατέρα του προσφεύγοντα (50,83%), τον ίδιο τον προσφεύγοντα (47,85%) και την υπήκοο Τουρκίας (1,32%). Μετά την κατάρρευση της επαγγελματικής δραστηριότητας του πατέρα του, που συμπαρέσυρε και την ανωτέρω εταιρία στην Τουρκία, αποφασίσθηκε η λύση και αυτής, η οποία λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση, ενώ ως εκκαθαριστής ορίστηκε η κάτοικος και υπήκοος Τουρκίας, Αφού περατώθηκε η διαδικασία εκκαθάρισης προσδιορίστηκε με σχετική απόφαση των εταίρων το διανεμόμενο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρίας σε συνολικά 858.767,84 TL (λίρες Τουρκίας), δηλαδή 290.000,00 €.

Το προϊόν της εκκαθάρισεως (290.000,00 €), διατέθηκε ως εξής: α) ποσό 42.836,73 € μεταφέρθηκε την 6/3/2014 με έμβασμα στον ελεγχόμενο λογαριασμό , β) ποσό 42.883,76 € μεταφέρθηκε την 7/3/2014 με έμβασμα στον ελεγχόμενο λογαριασμό, γ) ποσό 83.136,56 € μεταφέρθηκε την 22/4/2014 με έμβασμα στον ελεγχόμενο λογαριασμό, δ) ποσό 87.864,75 € μεταφέρθηκε την 28/4/2014 με έμβασμα στον ελεγχόμενο λογαριασμό

Το υπόλοιπο ποσό εκ του προϊόντος της εκκαθάρισεως είχε αποδοθεί στον προσφεύγοντα τοις μετρητοίς από την ορισθείσα εκκαθαρίστρια με τη μορφή προαπόληψης τον Ιανουάριο του έτους 2014, λίγες ημέρες πριν από την τυπική λήψη της απόφασης περάτωσης της εκκαθάρισης, προκειμένου να καλυφθούν ορισμένες δαπάνες μεταφοράς ορισμένων

αντικειμένων της εν λόγω εταιρίας στην Τουρκία και άλλες μικροδαπάνες σχετιζόμενες με την ολοκλήρωση της διαδικασίας εκκαθάρισης. Αφού καλύφθηκαν και οι εν λόγω μικροδαπάνες ο προσφεύγων προέβη σε κατάθεση του υπόλοιπου κεφαλαίου, συνολικού ποσού 24.500,00 € στις 23.1.2014 και 24.1.2014 με τις τρεις υπό κρίση καταθέσεις στον λογαριασμό με α/α 87, 88 και 89.

- Οι συνολικά δεκαοκτώ (18) πιστώσεις με α/α 2, 8, 17, 26, 37, 38, 42, 45, 53, 55, 62, 64, 66, 75, 80, 83, 91, 94 αφορούν σε ποσά που κατατίθεντο από τον προσφεύγοντα ή άλλα μέλη της οικογένειάς του για την εξυπηρέτηση-καταβολή των τοκοχρεολυτικών δόσεων από στεγαστικό δάνειο που είχε λάβει από την και, συνεπώς, δεν είναι άγνωστη η πηγή και η αιτία τους.

- Ως προς τις πιστώσεις στους παρακάτω υπό κρίση λογαριασμούς: –.....– πρώην , , , , επισημαίνει ότι καίτοι σε αυτούς φέρεται τύποις και ο προσφεύγων ως συνδικαιούχος, εντούτοις οι λογαριασμοί αυτοί αφορούσαν στην πραγματικότητα μέχρι τον αιφνίδιο θάνατό του, στις 31-1-2014, αποκλειστικά στον πατέρα του, , ο οποίος ετύγχανε ο μοναδικός πραγματικός δικαιούχος των χρημάτων που διακινούνταν μέσω αυτών και ο οποίος διαχειρίζονταν ο ίδιος τους εν λόγω λογαριασμούς. Αντίθετα, στους εν λόγω λογαριασμούς είχε τεθεί μόνο τύποις ως συνδικαιούχος, σε ορισμένους από αυτούς ακόμα και εν αγνοία του, χωρίς να προβαίνει ο ίδιος, μέχρι τον χρόνο θανάτου του πατέρα μου, σε ουσιαστική διαχείρισή τους.

Ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε πλήθος στοιχείων και δικαιολογητικών.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994**, ορίζεται: «3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2014 ορίζεται:

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

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται:

«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 **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

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

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

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

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

«.....

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, η προσαύξηση

αυτή δεν υπόκειται σε φορολογία, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία, είτε απαλλάσσεται από τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

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

.....

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

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

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

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

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

.....

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

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει

δότη ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, σύμφωνα και 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 ..**

Β. ... 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 ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέρια επάγγελμα του

δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος και την οικονομική του δυνατότητα, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις εισοδήματός του, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της **λογικής και της κοινής πείρας**, ότι τα ποσά καταθέσεων μετρητών που δεν αποδεικνύεται ότι γίνονται από τρίτους, κάτω των 1.000,00 €, που προέρχονται από λογαριασμούς του, 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**:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

α/α	αρ. τραπεζικού λογαριασμού / τράπεζα	ημ/νία πίστωσης	ποσό πίστωσης (€)
2		8/1/2013	600,00
6		22/1/2013	800,00
8		6/2/2013	910,00
17		4/3/2013	910,00
28		3/4/2013	240,00
37		9/5/2013	298,53
38		9/5/2013	611,47
42		4/6/2013	895,00
45		8/7/2013	887,55
53		7/8/2013	890,00
62		10/9/2013	266,52
64		19/9/2013	500,00
66		7/10/2013	900,00
75		6/11/2013	888,00
80		5/12/2013	890,00
ΣΥΝΟΛΟ			10.487,07

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

α/α	αρ. τραπεζικού λογαριασμού / τράπεζα	ημ/νία πίστωσης	ποσό πίστωσης (€)
83		7/1/2014	867,00
90		3/2/2014	100,00
91		5/2/2014	870,00
94		5/3/2014	870,00

102	.....	15/4/2014	500,00
115	.....	18/7/2014	100,00
ΣΥΝΟΛΟ			3.307,00

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε προσωπικά δάνεια προς τον πατέρα του συνολικού ύψους 370.781,00 ευρώ και έγιναν από τρίτους, παρότι από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά φαίνεται η δεινή οικονομική θέση στην οποία είχε περιέλθει ο πατέρας του προσφεύγοντος, ωστόσο οι υπεύθυνες δηλώσεις δεν αποτελούν στοιχείο επαρκές για να δικαιολογήσει τις υπό κρίση καταθέσεις που έγιναν από χρήματα αγνώστου προελεύσεως.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης (σχετική και η θέση της διοίκησης με την προαναφερθείσα εγκύκλιο ΠΟΛ. 1175/16-05-2017) από την πλευρά του φορολογούμενου, και συνεκτιμώντας τα πραγματικά στοιχεία της υπόθεσης και ιδιαίτερα λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία (πχ ιδιωτικά συμφωνητικά με βεβαία χρονολογία) από τα οποία να τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις, αυτοί δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις του ελέγχου για τις οποίες προβάλει ισχυρισμούς ο προσφεύγωντας, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία θεώρησης 29/11/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

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 του ν.4172/2013 ύστερα από τα παραπάνω, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) στο ποσό των **259.207,34 ευρώ** για το **οικονομικό έτος 2014** και

β) στο ποσό των **18.526,32 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**.

ΕΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟΔΕΚΤΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
2013	269.694,41	10.487,07	259.207,34
2014	21.833,32	3.307,00	18.526,32

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αρ. πρωτ/27-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση:

α) της υπ' αριθμ./29-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	36.528,66	36.528,66	36.528,66	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	2.884,38	2.884,38	2.884,38	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	5.319,24	275.013,65	264.526,58	259.207,34
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	44.732,28	314.426,69	303.939,62	259.207,34

A. 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.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	41.847,90	10.677,46	311.542,31	96.548,96	301.055,24	93.088,23	259.207,34
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (α)		10.677,46		96.548,96		93.088,23	82.410,77
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	2.884,38	634,56	2.884,38	634,56	2.884,38	634,56	0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		634,56		634,56		634,56	
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							0,00
B. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)	37.698,00	565,47	37.698,00	565,47	37.698,00	565,47	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		11.242,93		97.114,43		93.653,70	82.410,77
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες							
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες							
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα	1.536,00		1.536,00		1.536,00		
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος	6.629,88		6.629,88		6.629,88		
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00		0,00			
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου		3.077,05		88.948,55		85.487,82	82.410,77
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος	4.647,61		4.647,61		4.647,61		
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	1.073,34		1.073,34		1.073,34		0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	214,67		214,67		214,67		0,00
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%				42.935,75		41.205,39	41.205,39
7α.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13				44.507,20		42.713,50	42.713,50
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							

11. Εισφορά Αλληλεγγύης	837,09		12.461,96		12.042,21	11.205,12
11α.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 50%						0,00
11β.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						0,00
12. Τέλος Επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο	10.499,76		195.439,08		188.034,54	177.534,78
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης	1.414,00		1.414,00		1.414,00	0,00
14. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών						0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	11.913,76		196.853,08		189.448,54	177.534,78
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε						
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	11.913,76		196.853,08		189.448,54	177.534,78

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	85.871,50 €	82.410,77 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	87.442,95 €	83.918,89 €
Εισφορά αλληλεγγύης	11.624,87 €	11.205,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	184.939,32 €	177.534,78 €

β) της υπ' αριθμ./29-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητη περιουσία	84.917,71	84.917,71	84.917,71	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους	113,35	113,35	113,35	0,00
Εισόδημα αρ. 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013		21.833,32	18.526,32	18.526,32
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία-συντάξεις	3.098,39	3.098,39	3.098,39	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	88.129,45	109.962,77	106.655,77	18.526,32

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			85.023,94	25.398,77	106.857,26	32.603,77	103.550,26	31.512,46	18.526,32
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου									0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)				25.398,77		32.603,77		31.512,46	6.113,69
κλίμακας Εισόδημα-φόρος			3.105,51	682,72	3.105,51	682,72	3.105,51	682,72	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου				681,65		681,65		681,65	
Υπόλοιπο φόρου (β)				1,07		1,07		1,07	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος									
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)									
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				25.399,84		32.604,84		31.513,53	6.113,69
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες			17,00		17,00		17,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις									
γ) Ακίνητα									
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			768,00		768,00		768,00		
στ) Την αλλοδαπή									
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :									
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			4.647,61		4.647,61		4.647,61		
β) Ειδικών περιπτώσεων					0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου									
Υπόλοιπο φόρου				19.967,23		27.172,23		26.080,92	6.113,69
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :									
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00			
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				2.564,01		2.564,01		2.564,01	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				512,80		512,80		512,80	
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%						1.801,25		1.528,42	1.528,42
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13									
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου									
10. Εισφορά ΕΛΓΑ									
11. Εισφορά Αλληλεγγύης				2.550,72		4.274,29		4.142,01	1.591,29
12. Τέλος Επιτηδεύματος				650,00		650,00		650,00	
Σύνολο				26.244,76		36.974,58		35.478,16	9.233,40
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης									
14. Τέλος Επιτηδεύματος									
Διαφορά συμψηφισμού									
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				26.244,76		36.974,58		35.478,16	9.233,40
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή									
Ποσό που επιστράφηκε				0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				26.244,76		36.974,58		35.478,16	9.233,40

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------------------------	----------------------	-----------------------

Διαφορά φόρου	7.705,00 €	6.113,69 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	1.801,25 €	1.528,42 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.723,57 €	1.591,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.729,82 €	9.233,40 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.