



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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).

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

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3.Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20)

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24.01.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ:**, κατοίκου αρθ. του δήμου κατά: α) Της υπ' αριθμ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους

2014 (Εισοδήματα από 01/01/2013 έως 31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

β) της υπ' αριθμ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

γ) της υπ' αριθμ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, και

δ) της υπ' αριθμ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αριθμ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Εισοδήματα από 01/01/2013 έως 31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

β) υπ' αριθμ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

γ) υπ' αριθμ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, και

δ) υπ' αριθμ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 24-12-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου

6.. Τις απόψεις της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της 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:

A. Με την υπ' αριθμ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Εισοδήματα από 01/01-31/12/2013) ποσού 12.801,40€, πλέον Πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 72§14 Κ.Φ.Δ., ποσού 13.129,12€ και Εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.615,78 €, ήτοι συνολικό ποσό 27.546,30 €.

B. Με την υπ' αριθμ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014, δεν καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ουδεμία φορολογική διαφορά.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 24-12-2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Η διαφορά φόρου στην κρινόμενη χρήση 2013 προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των δηλωθέντων εισοδημάτων της προσφεύγουσας και των τραπεζικών της καταθέσεων οι οποίες χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς καταθέσεις. Οι ανωτέρω διαφορές θεωρούνται, ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.

Γ. Με την υπ' αριθμ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, δεν καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ουδεμία φορολογική διαφορά.

Δ. Με την υπ' αριθμ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, ποσού 455,40 πλέον Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ποσού 136,62 €, ήτοι συνολικό ποσό 592,02 €

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 24-12-

2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α., της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, με αντικείμενο εργασιών, νομικές υπηρεσίες, (Δικηγόρος) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, η έκδοση του υπ' αριθ' Τ.Π.Υ. προς την με ΑΦΜ, αξίας 1.980,00€ χωρίς Φ.Π.Α., λόγω ενδοκοινοτικής συναλλαγής, πλην όμως από τον έλεγχο προέκυψε ότι η εν λόγω αλλοδαπή εταιρεία διέκοψε ως Κοινοτικός φορολογούμενος από 01/05/2013. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος θεώρησε ότι οι εν λόγω υπηρεσίες παρασχέθηκαν στην εγχώρια και όχι στην ενδοκοινοτική αγορά και γι' αυτό προσέθεσε το ως άνω ποσό στις φορολογητέες εκροές της περιοδικής δήλωσης 1^{ου} τριμήνου έτους 2014 (κωδ. 303) ΦΠΑ της προσφεύγουσας και αφαίρεσε αντίστοιχα το ποσό αυτό από τις εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας (κωδ. 308), προσθέτοντας στο φόρο εκροών (κωδ. 333) τον αναλογούντα Φ.Π.Α.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των υπ' αριθμ./19 και/19 προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και των υπ' αριθμ./19 και/19 προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ εστιάζοντας στον πίνακα προσδιορισμού αποκρυσταλλώσεως ύλης (σελ. 127 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, πίνακας 6.2.8.1.) και στο ποσό των 42.747,13€, τμήμα του οποίου, ύψους 28.449,93 ευρώ, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν αποτελεί εισόδημα αδικαιολόγητης προέλευσης, αλλά αποτελεί εισόδημα του πατέρα της , σε τραπεζικό λογαριασμό της με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα, την αδερφή της , τον πατέρα της και την μητέρα της - , με υπόλοιπο ποσό 113.799,71 ευρώ, από μεταφορά, από αγγλικό τραπεζικό λογαριασμό στην

Η προσφεύγουσα προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή, την υπ' αριθμ. πρωτ./17-1-2020 ενδικοφανή προσφυγή που άσκησαν οι γονείς της ενώπιον του ΚΕΦΟΜΕΠ μαζί με τα σχετικά δικαιολογητικά, ισχυριζόμενη ότι «είναι προφανές ότι η ευδοκίμηση της προσφυγής των γονέων μου θα έχει ως συνέπεια

και την δική μου απαλλαγή από οποιαδήποτε φορολόγηση του αναλογούντος σε μένα πιο πάνω ποσού των Ευρώ 28.499,93» και με τον τρόπο αυτό, εξαρτά την έκβαση της ενδικοφανούς προσφυγής της, με την ενδικοφανή προσφυγή των γονέων της, οι οποίες δέον είναι να συσχετιστούν.

Επειδή, στο **άρθρο 48 § 3 του ν.2238/1994** (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 48 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ Α΄ 175/30-9-2010) και σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου ισχύει από 30/9/2010 και μετά) ορίζεται:

«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, σύμφωνα με την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι:

«... **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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/2017** με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία 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, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

Επειδή, στο με Αρ. Πρωτ. **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

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 προσαύξησή της.

5.....

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7.....

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.

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.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«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 τις διατάξεις του άρθρου **2 § 4** της ΠΟΛ. **1050/17.02.2014 (ΦΕΚ Β' 478/26-02-2014)** ορίζεται ότι: Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων).

Επειδή σύμφωνα με τις Αποφάσεις 2828/2015, 2829/2015 και 2885/2015 του Δ.ΕΦ. ορίζεται ότι πρέπει να γίνει ισομερής καταμερισμός των συνδικαιούχων του τραπεζικού λογαριασμού, καθώς ο κάθε δικαιούχος αυτού μπορεί να αναλάβει ολόκληρο ή μέρος τού ποσού του λογαριασμού και είναι αδιάφορο σε ποιόν από τους δικαιούχους ανήκαν τα χρηματικά ποσά του λογαριασμού.

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής η προσφεύγουσα τυγχάνει συνδικαιούχος με την μητέρα της και την αδελφή της του υπ' αριθ' τραπεζικού λογαριασμού της, και συνδικαιούχος με τον πατέρα της, την μητέρα της και την αδελφή της του υπ' αριθ' τραπεζικού λογαριασμού της

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν τεκμηρίωσε επαρκώς ως όφειλε, την προέλευση ή την αιτία των πιστώσεων των υπ' αριθ' και τραπεζικών λογαριασμών της ύψους 336,82 € και 45.100,00 € αντίστοιχα και των υπ' αριθ' και της ύψους 12,50 € και 3.780,00 € αντίστοιχα, ήτοι συνολικού ποσού 49.229,32€, στους οποίους η ίδια ήταν αποκλειστική δικαιούχος ή συνδικαιούχος αυτών (ΣΤΕ 884/2016), η Φορολογούσα Αρχή θεώρησε αυτές ως προσαύξηση περιουσίας και επομένως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως κατ' ουσία και νόμο αβάσιμοι.

Επειδή από την οικεία έκθεση ελέγχου, προέκυψε ότι ο υπ' αριθ' τραπεζικός λογαριασμός της του οποίου τυγχάνει συνδικαιούχος η προσφεύγουσα με λοιπούς συνδικαιούχους τους γονείς της και την αδελφή της πιστώθηκε με μεταφερόμενο έμβασμα ποσού 113.799,71 € προερχόμενο από την , όπως προκύπτει και από την από 21.10.19 βεβαίωση της ως άνω τράπεζας για μεταφορά ποσού 95.000,00 GBP, αντιστοιχούντος σε ποσό 113.799,71 €, πού προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Φορολογούσα Αρχή.

Επειδή η προσκομισθείσα ως άνω βεβαίωση δεν αποτελεί επίσημο έγγραφο της Τράπεζας παρά μόνον κείμενο ιδιωτικής αλληλογραφίας το οποίο δεν αποδεικνύει αν το ποσό των 113.799,71 €, που προήλθε από τον λογαριασμό του εξωτερικού έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί νομίμως του φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Φορολογούσα Αρχή εκκαθαριστικά σημειώματα των ετών 2008, 2010 και 2011, με αναφορά σε ύπαρξη εισοδήματος από την αλλοδαπή, τα οποία όμως με κανένα τρόπο δεν δικαιολογούν την προέλευση του ποσού των 113.799,71 ευρώ και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με την προέλευση αυτού απορρίπτονται ως κατ' ουσία και νόμο αβάσιμοι.

Επειδή, η αρμόδια Φορολογούσα Αρχή σε βάρος των συνδικαιούχων του υπ' αριθ' τραπεζικού λογαριασμού της της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ και με ΑΦΜ , εξέδωσε την με αριθμ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτος 2014 κατά της οποίας άσκησαν την επικαλούμενη από την προσφεύγουσα υπ' αριθ. /17-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται την ασκηθείσα από τους γονείς της με αριθ. /17.01.20 ενδικοφανή προσφυγή προς την Υπηρεσία μας και ζητά να συνεξετασθεί με την δική της ενδικοφανή προσφυγή ως προς την ελεγχόμενη πίστωση των 113.799,71€, όπως προκύπτει από την εκδοθείσα με

αρθ'/30.09.20 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας (Σελίδες 10 και 11), οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ως προς το εν λόγω ποσό των 113.799,71€, δεν έγιναν δεκτοί και απορρίφθηκαν.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 24-12-2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** των: α) υπ' αριθμ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (Εισοδήματα από 01/01/2013 έως 31/12/2013), β) της υπ' αριθμ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 γ) υπ' αριθμ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και δ) υπ' αριθμ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (Εισοδήματα από 01/01-31/12/2013)	
Διαφορά κύριου φόρου	12.801,40€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	13.129,12€
Εισφορά Αλληλεγγύης	1.615,78€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.546,30€

Β. Φ.Π.Α.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01/01-31/12/2014

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	455,40 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	136,62 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	592.02 €.

Συνολική οφειλή : 28.138,32 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.