



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23-9-2020

Αριθμός απόφασης: 1465

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr.

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

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

4. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020

ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορονοϊού, έως και την 30.09.2020.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., με **ΑΦΜ** .., κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού ..., κατά της με αριθμ....-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση

7. Την από 26-2-2020 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από **20/01/2020** 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' αριθμ. ...-**12-2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 9.075,20 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 385,07 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ν. 4174/2013 ύψους 4.537,60 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 13.997,87 €.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, δυνάμει της με αριθμ.-1-2017 σχετικής εντολής ελέγχου.

Στα πλαίσια του ελέγχου, με το υπ' αριθμ./27-1-2017 έγγραφο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ.-1-2017 εντολή ελέγχου, ενώ στις 23-4-2018 εστάλη η υπ' αριθμ. ../23-4-2018 γνωστοποίηση των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018, περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων. Επίσης, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων κατόπιν των υπ' αριθμ./2019 & .../30-5-2019 αιτημάτων της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ ../10-01-2017 έγγραφο της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε., της Κεντρικής Υπηρεσίας, σύμφωνα με το οποίο, ο προσφεύγων εισήγαγε, στις 14-3-2016, ποσό ύψους 33.400,00€, από την Τουρκία, μέσω του Τελωνείου Κήπων, χωρίς να δηλώσει την ύπαρξη των ρευστών διαθεσίμων στο εν λόγω Τελωνείο. Το εν λόγω ποσό αποτελούνταν από 64 χαρτονομίσματα των 500€ και 7 χαρτονομίσματα των 200€. Ο προσφεύγων δεν κατέθεσε στις τελωνειακές αρχές απολογητικό υπόμνημα για την προέλευση των χρημάτων.

Στα πλαίσια του ελέγχου, ο προσφεύγων, προκειμένου να αιτιολογήσει το ποσό των 33.400€ που εισήχθη αδήλωτο από το τελωνείο των Κήπων, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα αναλυτικών καταστάσεων των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρεί στην ... BANK, χωρίς να παρέχει άλλες εξηγήσεις ή δικαιολογητικά έγγραφα που να αιτιολογούν επαρκώς την προέλευση των χρημάτων. Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ζήτησε από την ... BANK αντίγραφα των τραπεζικών παραστατικών αναλήψεων που αφορούν αναλήψεις άνω των 500€, σε δύο τραπεζικούς λογαριασμούς που διέθετε ο προσφεύγων στην εν λόγω τράπεζα. Από τα παραστατικά αναλήψεων προέκυψε ότι ο προσφεύγων έλαβε έντεκα (11) τραπεζογραμμάτια των 500,00€ και δύο (2) των 200,00€, τα οποία ο έλεγχος αφαίρεσε από τα τραπεζογραμμάτια που βρέθηκαν στην κατοχή του κατά την έκδοση του τελωνείου κήπων, με αποτέλεσμα να προσδιορίσει το εισόδημα που προέρχεται από άγνωστη πηγή σε 27.500,00€ (64-11=53 τραπεζογραμμάτια των 500€ έκαστο, ποσό 26.500,00€, πλέον 7-2 = 5 τραπεζογραμμάτια των 200€ έκαστο, ποσό 1.000,00€).

Περαιτέρω, πραγματοποιήθηκε έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα βάσει της Πολ. 1293/2019, από τον οποίο δεν προέκυψαν διαφορές.

Τέλος, ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ. .../2019 σημείωμα διαπιστώσεων και την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επί του οποίου ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. .../19-12-2019 υπόμνημά του. Ωστόσο, οι ισχυρισμοί του δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο.

Σε απάντηση της υπ' αριθμ. 12/1-6-2020 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, λόγω προσκόμισης πρόσθετων στοιχείων, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης συνέταξε την από 24-7-2020 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου, με την οποία προσδιόρισε το ποσό που προέρχεται από άγνωστη πηγή σε 26.300€.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../20-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

1. Εσφαλμένος ο συσχετισμός του αριθμού των τραπεζογραμματίων μόνο από την τράπεζα ... BANK, οι οποίες διενεργήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα από 4-6-2015 ως 25-6-2015. Αυθαίρετα και χωρίς νόμιμη αιτιολογία δεν συμπεριελήφθησαν στην από 19-12-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος αναλήψεις που πραγματοποιήθηκαν πριν τις 4-6-2015 και μετά τις 25-6-2015 από όλες τις τράπεζες, με αποτέλεσμα να συνάγεται πλασματικό αποτέλεσμα. Ενδεικτικά ο προσφεύγων προσκομίζει «κίνηση» του υπ' αριθμ. ... τραπεζικού του λογαριασμού στην ...

2. Εσφαλμένα απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί του περί νόμιμης ανταλλαγής τραπεζογραμματίων από τα υποκαταστήματα των τραπεζών ..., ... και ..., στα πλαίσια μιας συνηθισμένης πρακτικής,

δεδομένου ότι είναι επαγγελματίας, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. .../17-1-2020 προσκομιζόμενο έγγραφο της Ε.Τ.Ε.

Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς επισημαίνονται τα εξής :

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι : «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 περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των

συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου. **Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να 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 εις βάρος του».

Επειδή σύμφωνα με τη ΔΕΑΦ Α' 1144110/2011/2015 : «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.....

7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.)»

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «7. ο ΚΦΕ (άρθρα 66 επ.) και, ήδη, ο ν. 4174/2013 (άρθρα 13 επ. παρέχει στη φορολογική αρχή εξουσία ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με διάφορα μέσα....Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει

από τα στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.....13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής :

- Στις 14-3-2016, ο προσφεύγων εισήλθε στην Ελλάδα από την Τουρκία μέσω του τελωνείου Κήπων, οδηγώντας το με αριθμό ... Ι.Χ. αυτοκίνητο. Κατά τον έλεγχο των τελωνειακών αρχών, βρέθηκε επάνω του το ποσό των 33.400€ (64 χαρτονομίσματα των 500€ και 7 χαρτονομίσματα των 200€), τα οποία δεν δήλωσε κατά την είσοδό του στη χώρα, με αποτέλεσμα να δεσμευθούν από το Τελωνείο Κήπων, με την υπ' αριθμ. .../14-3-2019 Απόφαση Δέσμευσης Ρευστών Διαθεσίμων.
- Μετά την επιβολή του προβλεπόμενου στο άρθρο 147 του Τελωνειακού Κώδικα, προστίμου, η Κεντρική Υπηρεσία του ΣΔΟΕ, με το υπ' αριθμ. .../10-1-2017 έγγραφό της, διαβίβασε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης το υπ' αριθμ. .../23-12-2016 πληροφοριακό έγγραφο, βάσει του οποίου πραγματοποιήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Στα πλαίσια του ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του στην ... BANK, σύμφωνα με τα οποία ήδη από τον Ιούνιο του 2015, προέβη σε αναλήψεις ποσών που δικαιολογούν την ύπαρξη μετρητών κατά την είσοδό του στη χώρα στις 14-3-2016.
- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχοντας τις επικαλούμενες από τον ίδιο αναλήψεις, με το υπ' αριθμ. .../7-10-2019 έγγραφό της, ζήτησε από την ... BANK τα αντίγραφα των

τραπεζικών αναλήψεων, βάσει των οποίων αποδείχθηκε το είδος των τραπεζογραμματίων που εισέπραξε ο προσφεύγων από την τράπεζα, προκειμένου να γίνει διασταύρωση του αριθμού των τραπεζογραμματίων με αυτά που δεσμεύθηκαν από το Τελωνείο Κήπων.

- Βάσει της απάντησης της ... BANK το είδος και ο αριθμός των τραπεζογραμματίων που αντιστοιχούν σε κάθε ανάληψη είναι:

Αρ. Λογαριασμού:	Ημερομηνία	Ποσό €	Τραπεζογραμμάτια				
			500 €	200 €	100 €	50 €	20 €
GR ...	25/06/2015	700,00	1	-	-	4	-
GR ...	16/06/2015	2.500,00	10	-	-	-	25
GR ...		3.000,00					
GR ...	11/06/2015	2.000,00	-	-	-	40	-
GR ...	18/06/2015	1.000,00	-	-	-	60	-
GR ...		2.000,00					
GR ...	05/06/2015	5.000,00	-	-	50	-	-
GR ...	04/06/2015	500,00	-	-	-	20	-
GR ...		500,00					
GR ...	25/06/2015	500,00	-	2	1	-	-
GR ...	23/06/2015	500,00	-	-	-	10	-
GR ...	02/06/2015	2.000,00	-	-	-	40	-
Σύνολο			11	2	51	174	25

- Κατόπιν αυτών, ο έλεγχος αναγνώρισε ότι τα 11 από τα 64 τραπεζογραμμάτια των 500€, καθώς και τα 2 από τα 7 τραπεζογραμμάτια των 200€ που κατείχε ο προσφεύγων κατά την είσοδό του στη χώρα, προήλθαν από χρήματα δικών του αναλήψεων. Κατά συνέπεια, το ποσό για το οποίο δεν αιτιολογήθηκε η πηγή προέλευσης διαμορφώθηκε ως εξής:

ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. ΤΕΜΑΧΙΩΝ	ΠΟΣΟ	ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΟ ΠΟΣΟ
χαρτονόμισμα 500€	64	32.000 €	53	26.500 €
χαρτονόμισμα 200€	7	1.400 €	5	1.000 €

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ		33.400 €		27.500 €
----------------------	--	-----------------	--	-----------------

- Με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων προσκόμισε πρόσθετα στοιχεία που αφορούν προγενέστερες της από 14-3-2016, αναλήψεις από τραπεζικό του λογαριασμό της ..., οι οποίες κατόπιν αναπομπής από την Υπηρεσία μας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, αξιολογήθηκαν και συντάχθηκε η από 24/7/2020 συμπληρωματική έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων.
- Από τα πρόσθετα στοιχεία προέκυψαν οι εξής αναλήψεις:

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ			Τραπεζογραμμάτια				
			500 €	200€	100€	50 €	20€
Αρ. Λογαριασμού:	Ημερομηνία	Ποσό €					
...	21-01-2015	9.000,00	90				
	06-05-2015	2.000,00				40	
	26-05-2015	2.000,00				40	
	16-06-2015	1.000,00	2				
	18-06-2015	1.000,00				20	
	25-06-2015	600,00				12	
	23-07-2015	240,00		1			2
	24-07-2015	300,00				6	
	24-7-2015	300,00				6	
ΣΥΝΟΛΟ			2	1	90	120	2

α

Ο έλεγχος αναγνώρισε περαιτέρω, ότι από τις 21-1-2015 και μετά, ο προσφεύγων έλαβε από την ... 2 τραπεζογραμμάτια των 500€ έκαστο και 1 τραπεζογραμμάτιο των 200€. Συνεπώς, το αναιτιολόγητο ποσό που εισήχθη στη χώρα ανέρχεται σε **26.300€**.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό ανταλλαγής των τραπεζογραμμάτων, παρά μόνο το υπ' αριθμ. .../17-1-2020 έγγραφο της Ε.Τ.Ε, σύμφωνα με το οποίο δεν τηρείται αρχείο ανταλλαγής τραπεζογραμμάτων, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή και όλως επικουρικά, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 3 του Τελωνειακού Κώδικα (Ν. 2960/2001), όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 24 του Ν.3610/2007, ΦΕΚ Α 258/22.11.2007, ορίζεται ότι: «*Η τελωνειακή υπηρεσία είναι αρμόδια για τον έλεγχο των ρευστών διαθεσίμων που κομίζονται από πρόσωπα τα οποία **εισέρχονται ή εξέρχονται** από την Κοινότητα στα πλαίσια της εφαρμογής κοινοτικών ρυθμίσεων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία ελέγχου εισόδου - εξόδου στην Κοινότητα των ρευστών διαθεσίμων, το είδος της δήλωσης που θα υποβάλλεται, καθώς και κάθε άλλη ειδικότερη διαδικασία εφαρμογής*».

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω διάταξης εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Δ33//2014 (ΑΠΟΦ Δ33Β 5002569 ΕΞ ΦΕΚ Β 234 2014 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία – Άρθρο 1: «**1. Τα φυσικά πρόσωπα, που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και φέρουν μαζί τους ή στις χειραποσκευές τους ή στις αποσκευές τους ή στα μεταφορικά τους μέσα, ρευστά διαθέσιμα από δέκα χιλιάδες ευρώ (10.000,00 €) και άνω, υποχρεούνται να υποβάλλουν γραπτή δήλωση.** 2. Ως έντυπο δήλωσης χρησιμοποιείται το κοινό έντυπο δήλωσης όπως κάθε φορά καθορίζεται από τις ρυθμίσεις της ΕΕ (επισυνάπτεται ως Παράρτημα Ι) και περιλαμβάνει τα στοιχεία του υποβάλλοντος την δήλωση (ονοματεπώνυμο, υπηκοότητα, ημερομηνία και τόπο γεννήσεως, ταχυδρομική διεύθυνση, στοιχεία διαβατηρίου/ταυτότητας και τον μοναδικό προσωπικό αριθμό αναγνώρισης) τα στοιχεία του κυρίου των ρευστών διαθεσίμων, αν είναι άλλος από τον δηλούντα, τον αποδέκτη αυτών, αν είναι άλλος από τον δηλούντα, το ποσό και το είδος των ρευστών διαθεσίμων, την προέλευση και τη σκοπούμενη χρήση τους, την διαδρομή και το μεταφορικό μέσο.

3. Η δήλωση υποβάλλεται ενυπόγραφη από τον ταξιδιώτη, ο οποίος μπορεί να ζητήσει να πάρει θεωρημένο αντίγραφο της (άρθρο 3 παρ. 3 του κανονισμού). Στις περιπτώσεις όμως που το έντυπο της δήλωσης δεν υποβάλλεται από τον ταξιδιώτη, αλλά χρησιμοποιείται για καταχώρηση πληροφοριών, κατόπιν ελέγχου του ταξιδιώτη (άρθρο 4 του κανονισμού), δεν θα υπογράφεται από τον ταξιδιώτη. Στο έντυπο της δήλωσης συμπληρώνεται αναλόγως το σχετικό πεδίο από την Τελωνειακή Αρχή».

Επειδή, στα πλαίσια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά το προηγούμενο έτος από την ημερομηνία εισαγωγής ρευστών διαθεσίμων στο Τελωνείο Κήπων, είχε λάβει από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς της ... BANK και της Ε.Τ.Ε. 13 τραπεζογραμμάτια των 500€ και 3 τραπεζογραμμάτια των 200€, τα οποία και αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ότι αποτελούν χρήματα τα οποία βρίσκονταν στα χέρια του προσφεύγοντα πριν την έξοδό του από τη χώρα.

Συνεπώς, το καταλογιζόμενο ποσό που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας ανέρχεται σε **26.300€ (27.500-1.200).**

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν απέδειξε τη νόμιμη πηγή προέλευσης των χρημάτων, ορθώς ο έλεγχος χαρακτήρισε αυτά ως προσαύξηση περιουσίας και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αριθμό **.../20-01-2020** ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με **ΑΦΜ** ... και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ. ...-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	4,87	27.504,87	26.304,87	26.300,00
	της συζύγου	6.035,13	6.035,13	6.035,13	0,00
φόρος	Πιστωτικό υπόλοιπο	0,02			0,02
	Χρεωστικό υπόλοιπο		9.075,18	8.679,73	8.679,73
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			4.537,60	4.339,87	4.339,87
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			385,07	368,20	368,20
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Διαφορά φόρου, εισφοράς και προστίμων για καταβολή		649,98	14.647,85	14.037,80	13.387,78

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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