



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30.09.2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1511

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση 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 κορωνοϊού.
5. Την Α. 1122/29.05.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παρ.

4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013

6. Την από01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και τα με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ. 12.05.2020, ΕΙ 2020 ΕΜΠ 15.05.2020, ΕΙ 2020 ΕΜΠ 14.07.2020 συμπληρωματικά υπομνήματα κατά α) της υπ' αριθ./23.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) της υπ' αριθ./23.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
7. α) Την υπ' αριθ./23.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και β) την υπ' αριθ./23.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
9. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/21.09.2020 κλήση προς ακρόαση.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και επί των με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ. 12.05.2020, ΕΙ 2020 ΕΜΠ 15.05.2020, ΕΙ 2020 ΕΜΠ 14.07.2020 συμπληρωματικών υπομνημάτων 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' αριθ./23.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό του φόρος ποσού 150.837,38€, πλέον προστίμου άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 154.698,81€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 19.838,85€, δη σύνολο φόρου 325.375,04€, λόγω διαπίστωσης α) προσαύξησης περιουσίας από κατάθεση χρηματικών ποσών άγνωστης ή μη διαρκούς ή μη σταθερής πηγής ή αιτίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 συνολικού ποσού 236.732,70€ για τον προσφεύγοντα και 236.805,58€ για τη σύζυγό του, καθώς και β) δαπανών (λογιστικών διαφορών) μη εκπεστέων από τα ακαθάριστα της επιχείρησης της συζύγου του ποσού 2.058,93€. Κατόπιν της επεξεργασίας των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών σε συνδυασμό με τα στοιχεία του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015), οι παρακάτω

πιστώσεις – καταθέσεις, σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων και η σύζυγός του είναι συνδικαιούχοι, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς:

Πίνακας 1

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	07/01/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		400,00
2	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	07/01/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		30.000,00
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/01/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		5.000,00
4	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/01/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		5.686,80
5	ΕΤΕ / 011-011	.....	15/01/2013 10:03	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		24.236,76
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/01/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		40.323,56
7	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	23/01/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.987,60
8	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	07/03/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		400,00
9	ΕΤΕ / 011-011	.....	15/03/2013 10:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		12.103,47
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	20/03/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		33.037,12
11	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	02/04/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		6.666,70
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/05/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		10.000,00
13	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/06/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		17.177,29
14	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/06/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		4.600,00
15	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	19/06/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		12.512,15
16	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	28/06/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		17.595,98

17	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	28/06/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		23.234,84
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	03/07/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		6.775,60
19	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/07/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		8.359,20
20	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/07/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		5.168,20
21	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	16/07/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		250,00
22	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	02/08/2013 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ		731,81
23	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	02/08/2013 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ		933,24
24	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	12/08/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		1.800,00
25	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	20/08/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		155,00
26	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	02/09/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		11.793,40
27	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	23/09/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		220,00
28	ΕΤΕ / 011-011	.....	25/09/2013 13:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		10.000,00
29	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	26/09/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.923,10
30	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	08/10/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		900,00
31	ΕΤΕ / 011-011	.....	09/10/2013 13:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ		15.000,00
32	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	11/10/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.229,80
33	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/10/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.388,15
34	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/10/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.602,55
35	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/10/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ		2.697,00
36	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/10/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ		3.000,00

37	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/10/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	222,00
38	ΕΤΕ / 011-011	.....	25/10/2013 09:26	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	7.000,00
39	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	11/11/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	13.000,00
40	ΕΤΕ / 011-011	.....	11/11/2013 08:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	40.166,70
41	ΕΤΕ / 011-011	.....	19/11/2013 09:29	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	1.000,00
42	ΕΤΕ / 011-011	.....	19/11/2013 08:30	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	56.197,85
43	ΕΤΕ / 011-011	.....	26/11/2013 08:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	52.176,00
44	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	27/11/2013 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	18.000,00
45	ΕΤΕ / 011-011	.....	27/11/2013 08:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	37.214,70
46	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/12/2013 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.000,00
<u>ΣΥΝΟΛΑ 2013</u>					<u>550.867,00</u>

Ακολουθώντας η φορολογική αρχή αφαιρώντας από τα ως άνω ποσά τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και της συζύγου του προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994 το ποσό των 236.732,70€ για τον ίδιο και 236.805,58€ για τη σύζυγό του ως εξής:

Πρωτογενείς καταθέσεις	μείον ακαθάριστο εισόδημα προσφεύγοντος	Διαφορά που προσδιορίζεται ως προσαύξηση περιουσίας
550.867,00/2= 275.433,50€	38.700,80€	236.732,70€
Πρωτογενείς καταθέσεις	μείον ακαθάριστο εισόδημα συζύγου προσφεύγοντος	Διαφορά που προσδιορίζεται ως προσαύξηση περιουσίας
550.867,00/2= 275.433,50€	38.627,92€	236.805,58€

Με την υπ' αριθ. .../23.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό του φόρος ποσού 66.085,10€, πλέον προστίμου άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 33.042,55€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.392,32€, δη σύνολο φόρου 107.519,97€, λόγω διαπίστωσης α) προσαύξησης περιουσίας από κατάθεση χρηματικών ποσών άγνωστης ή μη διαρκούς ή μη σταθερής πηγής ή αιτίας σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 συνολικού ποσού 105.824,21€ για τον προσφεύγοντα και 90.472,60€ για τη σύζυγό

του, καθώς και β) δαπανών (λογιστικών διαφορών) μη εκπεστέων από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης της συζύγου του ποσού 1.633,78€. Κατόπιν της επεξεργασίας των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών σε συνδυασμό με τα στοιχεία του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Α.Υ.Ο. 4105/2015), οι παρακάτω πιστώσεις – καταθέσεις, σε τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων και η σύζυγός του είναι συνδικαιούχοι, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως πρωτογενείς:

Πίνακας 2

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	07/01/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	400,00
2	ΕΤΕ / 011-011	.....	13/02/2014 12:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	10.000,00
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	18/02/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	300,00
4	ΕΤΕ / 011-011	.....	26/02/2014 09:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	5.987,16
5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	31/03/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	20,00
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	15/04/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300,00
7	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	30/04/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	6.343,80
8	ΕΤΕ / 011-011	.....	05/05/2014 10:39	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	20.150,00
9	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	19/05/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	250,00
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	10/06/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300,00

11	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	16/06/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	250,00
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	27/06/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	10.000,00
13	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	27/06/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	10.000,00
14	ΕΤΕ / 011-011	.....	27/06/2014 11:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	10.028,80
15	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	01/07/2014 00:00	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	6.955,00
16	ΕΤΕ / 011-011	.....	14/07/2014 13:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	5.000,00
17	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	15/07/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	250,00
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	29/07/2014 00:00	ΑΡΣ-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300,00
19	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	04/09/2014 00:00	ΑΡΣ-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300,00
20	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	15/09/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	250,00
21	ΕΤΕ / 011-011	.....	03/10/2014 13:15	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.856,00
22	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	15/10/2014 00:00	ΑΡΣ-ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	300,00
23	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	29/10/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	2.609,50
24	ΕΤΕ / 011-011	.....	30/10/2014 14:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	6.452,24
25	ΕΤΕ / 011-011	.....	03/11/2014 12:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	7.000,00
26	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	19/11/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	250,00

27	ΕΤΕ / 011-011	.....	26/11/2014 11:11	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	30.000,00
28	ΕΤΕ / 011-011	.....	02/12/2014 08:47	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	26.238,26
29	ΕΤΕ / 011-011	.....	03/12/2014 08:34	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	9.783,24
30	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	05/12/2014 00:00	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	31.231,21
31	ΕΤΕ / 011-011	.....	05/12/2014 13:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	.....	33.765,24
32	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	09/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	19.000,00
33	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017- 017	.....	17/12/2014 00:00	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.	.....	4.150,00
					<u>ΣΥΝΟΛΑ 2014</u>	<u>260.020,00</u>

Ακολουθώντας η φορολογική αρχή αφαιρώντας από τα ως άνω ποσά τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και της συζύγου του προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα την παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 το ποσό των 105.824,21€ για τον ίδιο και 90.472,60€ για τη σύζυγό του ως εξής:

Πρωτογενείς καταθέσεις	μείον ακαθάριστο εισόδημα προσφεύγοντος	Διαφορά που προσδιορίζεται ως προσαύξηση περιουσίας
260.020,00/2= 130.010,00€	24.185,79€	105.824,21€
Πρωτογενείς καταθέσεις	μείον ακαθάριστο εισόδημα συζύγου προσφεύγοντος	Διαφορά που προσδιορίζεται ως προσαύξηση περιουσίας
260.020,00/2= 130.010,00€	39.537,40€	90.472,60€

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί της από 23.12.2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/2005 & ΠΟΛ 1081/2005 της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, που συντάχθηκε σε εκτέλεση της με αριθμό04.2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Μη νόμιμη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά παράβαση του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, καθώς στην συνημμένη σε αυτές έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας

εισοδήματος δεν αναφέρονται οι διατάξεις βάσει των οποίων καταλογίσθηκαν τα υπό κρίση ποσά, καθώς και οι πρόσθετοι φόροι.

2. Μη ορθώς οι υπό κρίση πιστώσεις θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας, καθόσον είναι γνωστής προέλευσης και αιτίας.
3. Μη εφαρμογή της αρχής της επιβολής της επιεικέστερης κύρωσης.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι :

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, εν προκειμένω στη συνημμένη στις προσβαλλόμενες πράξεις έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ τόσο στην επικεφαλίδα όσο και στο σώμα αυτής (επανειλημμένα) αναφέρεται ότι πρόκειται για έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των ΠΟΛ 1037/2005 και 1081/2005. Επίσης στο σώμα της έκθεσης ελέγχου (και συγκεκριμένα στο πόρισμα ελέγχου) αναφέρονται διεξοδικά οι διατάξεις που εφαρμόστηκαν για το προσδιορισμό τόσο του κύριου φόρου αρ. 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, ΠΟΛ 1095/2011 (αρ. 58 και 53 ν. 4174/2013, αρ. 49 παρ. 1 του Ν. 4309/2017) και των πρόσθετων φόρων, τόκων, προστίμων και λοιπών προσυζητήσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για μη νόμιμη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ελλιπούς αιτιολογίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 23 του Ν. 4174/2013, 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 τις διατάξεις του άρθρ. 14 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. 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, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, με το άρθρο 4 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι:

« 1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής: ... Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.»

Επειδή, με το άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175), ορίζεται ότι:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 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 ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1095/29-4-2011 ορίζεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων 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, στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με το ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ/5.11.2015 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας και συγκεκριμένα αναφέρονται τα εξής:

«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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/16-11-2017 της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας:

«.....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, αναγκαιών, 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:.....5.4.Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. την περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου..... Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ,

ανάλογα με την περίπτωση....»

Επειδή, σύμφωνα με την 884/2016 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ:

«.....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 δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος – Και να μην μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντισταθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του (πρβλ. ΕΔΔΑ 3.5.2001, 31827/96, J.B. κατά Ελβετίας, σκέψεις 65-71, ΕΔΔΑ 5.4.2012, 11663/04, Chambaz κατά Ελβετίας, σκέψεις 53-58 – πρβλ. επίσης ΔΕΚ 18.10.1989, 374/87, Orkem, σκέψεις 35-41), αλλά, πάντως, 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 (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17) 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, 2442/2013, 886/2005 κ.ά.).....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. 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. Πράγματι, 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 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..... 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..... Η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 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».

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 1,8,30,46 του πίνακα 1 και 1, 3, 6,10,18,19 και 22 του πίνακα 2:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω συνολικού ποσού 5.900,00€ πιστώσεις αφορούν σε πλήρωση διαλυτικής αίρεσης, που προβλεπόταν στους όρους του με αριθμό05.2006 συμβολαίου αγοραπωλησίας καταστήματος της συμβολαιογράφου Αλεξάνδρειας,

Βάσει του ανωτέρω συμβολαίου αγοραπωλησίας οι αγοραστές, και όφειλαν να καταβάλουν στον προσφεύγοντα, πωλητή του υπό κρίση ακινήτου το ποσό των 750,00€ μηνιαίως με καταβολή 96 δόσεων, με ημερομηνία λήξης της πρώτης δόσης την 01.06.2008 και της τελευταίας δόσης την 01.05.2016, εντούτοις δεν ανταποκρίθηκαν στην υποχρέωσή τους αυτή, καθώς βάσει της ανωτέρω πράξης πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης κατέβαλαν μόνο 47 δόσεις και συνολικά το ποσό των 35.200,00€.

Επειδή, από την αιτιολογία συναλλαγής των ανωτέρω πιστώσεων στις οποίες αναφέρεται ως όνομα καταθέτη «.....» προκύπτει ότι αποτελούν καταβολή δόσεων προς εξόφληση του

τιμήματος της ανωτέρω αγοραπωλησίας η οποία δεν ολοκληρώθηκε, καθόσον πληρώθηκε η διαλυτική αίρεση της μη εμπρόθεσμης καταβολής του συνόλου του τιμήματος όπως προκύπτει από τη συνυποβληθείσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό06.2015 πράξη βεβαίωσης γεγονότος της συμβολαιογράφου Αλεξάνδρειας

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν στη συγκεκριμένη αγοραπωλησία ακινήτου γίνεται αποδεκτός ως προς τα κατωτέρω ποσά ανά χρήση.

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	07/01/2013 00:00	.....	400,00
8	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	07/03/2013 00:00	.....	400,00
30	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	08/10/2013 00:00	.....	900,00
46	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/12/2013 00:00	.....	2.000,00
			Συνολικό ποσό 2013		3.700,00€

A/A	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	07/01/2014 00:00	.....	400,00
3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	18/02/2014 00:00	.....	300,00
6	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/04/2014 00:00	.....	300,00
10	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/06/2014 00:00	.....	300,00
18	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	29/07/2014 00:00	.....	300,00
19	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	04/09/2014 00:00	.....	300,00
22	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/10/2014 00:00	.....	300,00
			Συνολικό ποσό 2014		2.200,00

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 3, 14, 24, 36 του πίνακα 1 και 5, 12 και 15 του πίνακα 2:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω καταθέσεις προέρχονται από χρήματα που είχε στα χέρια του από προηγούμενες αναλήψεις και προς απόδειξη του ισχυρισμού του

προσκομίζει αντίγραφα των γραμματίων είσπραξης της Τράπεζας Πειραιώς, καθώς και αναλυτική κίνηση του τηρούμενου στην Τράπεζα Πειραιώς λογαριασμού του με αριθμό

χρήση 2013

3	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	10/01/2013	.....	5.000,00
14	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/06/2013	.....	4.600,00
24	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	12/08/2013	.....	1.800,00
36	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/10/2013	.....	3.000,00

Χρήση 2014

5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	31/03/2014	.....	20,00
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	27/06/2014	.....	10.000,00
15	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	01/07/2014	.....	6.955,00

Επειδή, από τα προσκομισθέντα γραμμάτια είσπραξης της Τράπεζας Πειραιώς, προκύπτει ότι στις εν λόγω πιστώσεις προέβησαν είτε ο προσφεύγων, είτε η σύζυγός του με κατάθεση μετρητών, πλην της με α/α 15 πίστωσης του έτους 2014, για την οποία από το σχετικό γραμμάτιο είσπραξης δεν προκύπτει ο καταθέτης.

Επειδή, από την προσκομισθείσα κίνηση του με αριθμό τηρούμενου στην Τράπεζα Πειραιώς λογαριασμού του προκύπτει ότι:

- Το διάστημα 01.01.2013- 31.12.2013 ο προσφεύγων προέβη στις ακόλουθες αναλήψεις μετρητών.

21.01.2013	3.000,00
04.02.2013	1.000,00
13.02.2013	5.000,00
14.02.2013	15.000,00
22.02.2013	3.584,00
26.03.2013	10.000,00
02.04.2013	9.000,00
05.04.2013	3.000,00
10.04.2013	12.000,00
18.04.2013	10.000,00
29.04.2013	4.000,00
28.05.2013	5.000,00

07.06.2013	2.000,00
18.06.2013	15.000,00
21.06.2013	4.500,00
03.07.2013	12.500,00
03.07.2013	2.000,00
15.07.2013	10.000,00
16.07.2013	10.000,00
17.07.2013	2.000,00
29.07.2013	1.000,00
01.08.2013	6.000,00
06.08.2013	2.000,00
26.08.2013	3.000,00
03.09.2013	5.000,00
11.09.2013	4.000,00
16.09.2013	6.000,00
23.09.2013	5.000,00
11.10.2013	3.000,00
14.10.2013	5.000,00
18.10.2013	6.000,00
29.10.2013	3.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	187.584,00€

- Το διάστημα 01.01.2014- 31.12.2014 ο προσφεύγων προέβη στις ακόλουθες αναλήψεις μετρητών.

20.03.2014	1.000,00
02.04.2014	5.000,00
08.04.2014	10.000,00
28.05.2014	1.000,00
08.10.2014	4.000,00
06.11.2014	1.900,00
20.11.2014	3.000,00
26.11.2014	2.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	27.900,00

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι τα ανωτέρω ποσά δαπανήθηκαν είτε για την κάλυψη των βιοτικών αναγκών της οικογένειάς του, είτε για την αγορά αγαθών, είτε ότι επανακατατέθηκαν σε άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, ο προσφεύγων απέδειξε ότι οι ανωτέρω καταθέσεις διενεργήθηκαν από τον ίδιο και τη σύζυγό του, με εξαίρεση την κατάθεση της 01.07.2014 ποσού 6.955,00€ από το γραμμάτιο είσπραξης της οποίας δεν προκύπτει ο καταθέτης.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι η κατάθεση της 10.01.2013 προέρχεται από προγενέστερες αναλήψεις, καθόσον δεν προσκομίσθηκε κίνηση των τραπεζικών του λογαριασμών για την προηγούμενη της εν λόγω κατάθεσης περίοδο από την οποία να προκύπτουν αναλήψεις μετρητών.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι υπό κρίση καταθέσεις διενεργήθηκαν από τον ίδιο και προέρχονται από ποσά που είχαν προγενέστερα αναληφθεί από τον τραπεζικό του λογαριασμό γίνεται μερικώς δεκτός ως προς τις κατωτέρω πιστώσεις:

χρήση 2013

14	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	14/06/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.600,00
24	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	12/08/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.800,00
36	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	15/10/2013	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.000,00
				ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	9.400,00€

Χρήση 2014

5	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	31/03/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20,00
12	ΠΕΙΡΑΙΩΣ / 017-017	.....	27/06/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
				ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	10.020,00€

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 2, 39 και 44 του ανωτέρω πίνακα:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε μεταφορά ποσών από τον τηρούμενο στην Εθνική Τράπεζα λογαριασμό στον τηρούμενο στην Τράπεζα Πειραιώς λογαριασμό μέσω τραπεζικών επιταγών της πρώτης και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει:

- Αντίγραφο της με αριθμό με ημερομηνία έκδοσης 07.01.2013 τραπεζικής επιταγής ποσού 30.000,00€ και του από 07.01.2013 καταθετηρίου της επιταγής στο λογαριασμό με αριθμό IBAN

- Αντίγραφο της με αριθμό με ημερομηνία έκδοσης 11.11.2013 τραπεζικής επιταγής ποσού 13.000,00€ και του από 11.11.2013 καταθετηρίου της επιταγής στο λογαριασμό με αριθμό IBAN

- Αντίγραφο της με αριθμό με ημερομηνία έκδοσης 27.11.2013 τραπεζικής επιταγής ποσού 18.000,00€ και του από 27.11.2013 καταθετηρίου της επιταγής στο λογαριασμό με αριθμό IBAN

Επειδή, από την αναλυτική κίνηση του με αριθμό τηρούμενου από τον προσφεύγοντα από κοινού με τη σύζυγό του λογαριασμού στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ δεν προκύπτει το ποσό της κάθε τραπεζικής επιταγής να προέρχεται από χρέωση του.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 31 του πίνακα 1 και 25 του πίνακα 2:

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις επιταγών που έλαβε ο ίδιος για την πώληση των αγροτικών του προϊόντων και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει φωτοαντίγραφα:

1. της με αριθμό επιταγής της Ε.Τ.Ε. έκδοσης της επιχείρησης σε διαταγή του ιδίου ποσού 20.000,00€ και του με αριθμό10.2013 γραμματίου είσπραξης της Ε.Τ.Ε. ποσού 15.000,00 €, με το οποίο κατατέθηκε στο με αριθμό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό του μέρος του αντιτίμου της επιταγής.

2. της με αριθμό επιταγής της Ε.Τ.Ε. έκδοσης της επιχείρησης σε διαταγή του ιδίου ποσού 10.000,00€ και του με αριθμό11.2014 γραμματίου είσπραξης της Ε.Τ.Ε. ποσού 7.000,00 €, με το οποίο κατατέθηκε στο με αριθμό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. λογαριασμό του μέρος του αντιτίμου της επιταγής.

Επειδή, ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ η φορολογική αρχή έχει αφαιρέσει από τις διαπιστωθείσες πρωτογενείς καταθέσεις τα εισοδήματα που απέκτησε ο προσφεύγων από την άσκηση της αγροτικής δραστηριότητας.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς την πίστωση με α/α 12 του πίνακα 1.

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η εν λόγω πίστωση αφορά σε κατάθεση επιταγής του ξαδέρφου του προκειμένου να διεκπεραιώσει φορολογικές του υποθέσεις, καθώς ήταν ειδικός πληρεξούσιος, αντιπρόσωπος και αντίκλητος του για τις φορολογικές του υποθέσεις και υποχρεώσεις και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο της με αριθμό επιταγής της Emporiki Bank με ημερομηνία έκδοσης05.2013 ποσού 10.000,00€ σε

διαταγή της και του από 15.05.2013 καταθετηρίου της επιταγής στο λογαριασμό με αριθμό IBAN

Επειδή, πέραν της τραπεζικής επιταγής ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κάποιο άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό του, όπως ενδεικτικά αποδεικτικό εξόφλησης φορολογικών οφειλών του ξαδέρφου του.

Κατόπιν τον ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος αναφορικά με τη συγκεκριμένη πίστωση απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 22 και 23 του πίνακα 1.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν επιστροφή Φ.Π.Α. αγροτών την οποία έλαβε η κόρη του και συνδικαιούχος του λογαριασμού και ο ίδιος και προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει αναλυτική εκτύπωση αίτησης επιστροφής μέσω του Α.Φ.Μ. από την οποία προκύπτει ότι η Α.Φ.Μ. ..., (κόρη του προσφεύγοντος) αιτήθηκε να της επιστραφεί το ποσό των 731,81€ και ο προσφεύγων το ποσό των 933,24€.

Επειδή, ως αιτιολογία των υπό κρίση πιστώσεων εμφανίζεται

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι κατωτέρω πιστώσεις αφορούν σε επιστροφή Φ.Π.Α. αγροτικών προϊόντων γίνεται αποδεκτός.

ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	02/08/2013 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ	.....	731,81
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	02/08/2013 00:00	ΛΠΚ ΠΙΣΤΩΣΗ	.....	933,24

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 9, 11, 17, 20 και 26 του πίνακα 2.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε καταβολή ενοικίων.

Επειδή, από το έντυπο Ε2 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος και της συζύγου του δεν προκύπτει να έχουν δηλώσει το φορολογικό έτος 2014 εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι υπό κρίση πιστώσεις αφορούν σε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 4, 6, 16, 17, 20 του πίνακα 1 που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν σε πωλήσεις παραγωγών προς την εταιρεία «ΕΚΚΟΚΙΣΤΗΡΙΑ ΚΑΒΑΛΑΣ Α.Ε.» , τις πιστώσεις με α/α 5,7,9,10,13,15,18,19,26,29,32,33,34,35,40,41,42,43,45 του πίνακα 1 και 2, 4, 14, 62, 24, 28, 29, 30, 31 του πίνακα 2 που ο προσφεύγων ισχυρίζεται

ότι αφορούν σε πωλήσεις παραγωγών προς τις εταιρείες,
..... κλπ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε συναλλαγές παραγωγών με τις παραπάνω εταιρείες, οι οποίες αγόρασαν από αυτούς βαμβάκι, σιτηρά και άλλα δημητριακά. Για την εξόφληση του τιμήματος των συναλλαγών εξέδωσαν τραπεζικές επιταγές σε διαταγή των παραγωγών, οι οποίοι στη συνέχεια με οπισθογράφηση μεταβίβασαν τις επιταγές στον ίδιο, που με τη σειρά του εισέπραξε το τίμημα μέσω της κατάθεσης των τραπεζικών επιταγών σε λογαριασμό του και ακολούθως απέδωσε στους παραγωγούς τα ποσά, μετά την παρακράτηση τυχόν προκαταβολής που τους είχε καταβάλει.

Επειδή, προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφα φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν για τις συναλλαγές των εταιρειών με τους παραγωγούς, υπεύθυνες δηλώσεις των παραγωγών στις οποίες δηλώνουν ότι έχουν πληρωθεί μέσω της μεσίτριας (συζύγου του προσφεύγοντος) για την πώληση της παραγωγής τους για τα έτη 2013-2014 από αυτήν και ότι πέρα της διάθεσης βάμβακος και δημητριακών δεν είχαν καμία συναλλαγή μαζί της, όπως και φωτοαντίγραφα των κατωτέρω αναλυτικά αναφερόμενων τραπεζικών επιταγών, καθώς και του αποδεικτικού κατάθεσής τους.

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜΕΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ	ΠΟΣΟ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΣΕ ΔΙΑΤΑΓΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ ΑΠΟ
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	1.800,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	800,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	1.288,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	1.268,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	296,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	120,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	2.920,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	364,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	1.212,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	92,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	880,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	1.100,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	720,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	204,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	828,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	1.720,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	4.196,76			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	2.760,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	1.368,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/01/2013	300,00			
ΚΥΠΡΟΥ		22/01/2013	1.220,00			
ΚΥΠΡΟΥ		22/01/2013	1.768,00			
ΕΘΝΙΚΗ		15/03/2013	939,60			

ΕΘΝΙΚΗ		15/03/2013	1.624,73			
ΕΘΝΙΚΗ		15/03/2013	1.542,51			
ΕΘΝΙΚΗ		15/03/2013	1.524,50			
ΕΘΝΙΚΗ		15/03/2013	1.219,13			
ΕΘΝΙΚΗ		15/03/2013	807,91			
ΕΘΝΙΚΗ		15/03/2013	3.002,80			
ΕΘΝΙΚΗ		15/03/2013	1.442,29			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	867,60			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	398,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	455,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	427,20			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	300,60			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	535,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	889,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	862,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	360,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	1.453,20			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	815,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	348,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	969,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	799,20			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	2.891,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	782,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	783,60			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	480,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	973,20			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	817,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	890,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	901,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	325,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	579,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	1.784,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	856,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	921,60			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	301,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	770,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	360,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	37,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	434,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	396,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	437,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/03/2013	523,20			
ΑΛΦΑ		10/06/2013	8.013,95			
ΑΛΦΑ		10/06/2013	9.163,74			
ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	831,60			
ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	735,35			
ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	2.899,82			

ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	908,60			
ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	1.343,65			
ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	1.417,57			
ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	1.563,78			
ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	1.178,10			
ΕΘΝΙΚΗ		18/06/2013	1.635,48			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		28/06/2013	1.233,00			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		28/06/2013	1.364,00			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		28/06/2013	682,00			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		28/06/2013	682,00			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		28/06/2013	682,00			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		28/06/2013	1.452,00			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		28/06/2013	682,00			
ΑΛΦΑ		10/06/2013	8.359,40			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	884,40			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	742,90			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	1.014,30			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	1.304,10			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	791,20			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	1.789,40			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	903,90			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	1.403,00			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	575,00			
ΣΥΝ.ΣΕΡΡΩΝ		31/08/2013	1.380,00			
ΠΡΟΒΑΝΚ		26/09/2013	2.923,30			
ΕΘΝΙΚΗ		09/10/2013	10.000,00			
ΑΛΦΑ		10/10/2013	2.230,00			
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		14/10/2013	2.388,15			
ΕΘΝΙΚΗ		14/10/2013	2.602,75			
ΠΕΙΡΑΙΩΣ		14/10/2013	2.697,00			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	9.235,50			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	8.032,30			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	3.460,80			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	3.360,00			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	6.537,60			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	1.108,80			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	3.148,80			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	5.088,00			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	7.598,40			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	4.742,40			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	2.851,20			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	7.396,80			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	2.044,50			
ΕΘΝΙΚΗ		11/11/2013	3.561,60			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	3.388,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	11.300,25			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	5.424,00			

ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	1.440,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	576,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	619,20			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	1.776,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	1.593,60			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	739,20			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	1.372,80			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	3.062,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	7.363,20			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	518,40			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	1.665,60			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	7.363,20			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	1.200,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	4.320,00			
ΕΘΝΙΚΗ		19/11/2013	3.475,20			
ΕΘΝΙΚΗ		26/11/2013	2.544,00			
ΕΘΝΙΚΗ		26/11/2013	3.052,80			
ΕΘΝΙΚΗ		26-Νοε	21.691,20			
ΕΘΝΙΚΗ		26/11/2013	5.361,60			
ΕΘΝΙΚΗ		26/11/2013	10.713,60			
ΕΘΝΙΚΗ		26/11/2013	3.816,00			
ΕΘΝΙΚΗ		26/11/2013	4.996,80			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	1.291,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	124,80			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	2.400,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	2.352,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	1.828,80			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	720,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	96,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	633,60			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	355,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	297,60			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	556,80			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	561,60			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	139,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	240,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	1.809,60			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	979,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	1.536,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	3.307,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	6.091,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	902,40			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	744,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	2.841,60			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	475,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	1.060,80			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	768,00			

ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	384,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	566,40			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	1.396,80			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	1.435,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/11/2013	652,80			
ΕΘΝΙΚΗ		09/12/2013	306,00			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	2.179,80			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	2.137,80			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	3.618,30			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	4.230,10			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	1.904,00			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	973,06			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	2.986,20			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	539,00			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	2.099,30			
ΕΘΝΙΚΗ		27/06/2014	1.120,00			
ΕΘΝΙΚΗ		27/06/2014	4.915,20			
ΕΘΝΙΚΗ		27/06/2014	3.993,60			
ΕΘΝΙΚΗ		14/07/2014	11.400,80			
ΕΘΝΙΚΗ		30/10/2014	5.900,24			
ΕΘΝΙΚΗ		30/10/2014	1.732,75			
ΕΘΝΙΚΗ		30/10/2014	819,25			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	800,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	2.681,40			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	948,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	500,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	800,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	600,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.400,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	920,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.320,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.064,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.968,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	501,84			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	400,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	800,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	600,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	680,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	800,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.228,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	3.740,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.264,44			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.080,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	19.601,28			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	2.400,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	2.410,80			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	6.048,00			

ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	2.540,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.484,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.808,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	2.400,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.048,00			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	1.613,76			
ΕΘΝΙΚΗ		01/12/2014	3.372,00			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	2.472,40			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	10.769,40			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	3.752,00			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	2.335,90			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	2.715,30			
ΕΘΝΙΚΗ		10/02/2014	3.737,30			
ΕΘΝΙΚΗ		08/12/2014	6.983,33			
ΕΘΝΙΚΗ		08/12/2014	975,00			
ΕΘΝΙΚΗ		05/12/2014	1.638,00			
ΕΘΝΙΚΗ		05/12/2014	6.654,30			
ΕΘΝΙΚΗ		05/12/2014	5.850,00			
ΕΘΝΙΚΗ		05/12/2014	1.677,00			
ΕΘΝΙΚΗ		05/12/2014	6.731,18			
ΕΘΝΙΚΗ		05/12/2014	3.756,43			
		ΣΥΝΟΛΑ	537.329,48			

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 144 παρ. 1 του Ν.2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας):

«Αντικείμενο απόδειξης είναι αμφισβητούμενα πραγματικά γεγονότα, τα οποία ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της δίκης».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 147 του ανωτέρω Κώδικα:

«1. Αποδεικτικά μέσα είναι: α. η αυτοψία, β. η πραγματογνωμοσύνη, γ. τα έγγραφα, δ. η ομολογία του ιδιώτη διαδίκου, ε. οι εξηγήσεις των διαδίκων, στ. οι μάρτυρες και ζ. τα δικαστικά τεκμήρια».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 148 του ανωτέρω Κώδικα:

«Το δικαστήριο χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και τα εκτιμά ελευθέρως, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, εκτός αν ειδική διάταξη νόμου ορίζει διαφορετικά».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 169 του ανωτέρω Κώδικα:

«1. Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο 2. Ιδιωτικά είναι όλα τα έγγραφα τα οποία δεν είναι δημόσια. Τα ιδιωτικά έγγραφα πρέπει πάντως να φέρουν την υπογραφή του συντάκτη ή, αν δηλώνεται αδυναμία υπογραφής, άλλο σημείο το οποίο τίθεται από το συντάκτη. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση, το έγγραφο πρέπει να επικυρώνεται από συμβολαιογράφο ή άλλη δημόσια αρχή, οι οποίοι και βεβαιώνουν συγχρόνως ότι ο εκδότης δήλωσε αδυναμία υπογραφής».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 171 του ανωτέρω Κώδικα:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης

τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά 2. Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνο όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά το νόμο δημόσιο υπάλληλο. Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, σύμφωνα με την νομολογία (ΣΤΕ 446/2003, ΣΤΕ 5980/1996, ΣΤΕ 1984/1993) μαρτυρίες υπό την μορφή υπευθύνων δηλώσεων του Ν. 1599/1986 καθώς και ένορκες βεβαιώσεις ενώπιον συμβολαιογράφου τρίτων προσώπων για πράγματα που ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της δίκης που διεξάγεται ενώπιον διοικητικού δικαστηρίου δεν αποτελούν νόμιμα αποδεικτικά μέσα και δεν επιτρέπεται να ληφθούν νομίμως υπόψη, ούτε για τη συναγωγή δικαστικών τεκμηρίων, διότι δεν τηρήθηκαν οι απαιτούμενες από τον Κ.Φ.Δ. διατυπώσεις για την εγκυρότητά τους γιατί αποτελούν μαρτυρίες που λήφθηκαν κατά παράβαση των άρθρων 152 επ. του Κ.Φ.Δ. Σε περίπτωση όμως που η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση δεν έχει ληφθεί για να προσκομιστούν ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου αλλά έχει ληφθεί κατά διοικητική διαδικασία ή αναφέρεται κατά περιεχόμενο στην έκθεση ελέγχου δεν υπόκειται στον πιο πάνω περιορισμό.

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι το ποσό των κατατεθειμένων στο λογαριασμό του τραπεζικών επιταγών επιστράφηκε στους παραγωγούς, αφότου παρακρατήθηκαν τυχόν οφειλές που είχαν οι τελευταίοι σε αυτόν ή τη σύζυγό του λόγω προκαταβολών που τους δόθηκαν, ωστόσο δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία προς απόδειξη του ισχυρισμού του, όπως αποδείξεις είσπραξης για τα χρήματα που κατέβαλε στους παραγωγούς ως προκαταβολή ή εξόφληση για τα χρήματα που επέστρεψε στους παραγωγούς μετά την είσπραξη των επιταγών από τον ίδιο.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει ότι το ποσό των επιταγών που κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος και της συζύγου του επιστράφηκαν στους παραγωγούς μέσω τραπεζικών εμβασμάτων ή αναλήψεων μετρητών και κατάθεση σε λογαριασμούς των παραγωγών.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι ανωτέρω πιστώσεις δεν αποτελούν προσαύξηση της περιουσίας του και της συζύγου του, καθώς τα ποσά επιστράφηκαν στους παραγωγούς απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τις πιστώσεις με αριθμό 11 και 28 του πίνακα 1 και 7 του πίνακα 2

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις επιταγών τις οποίες έλαβε ως προμήθεια μεσιτείας για την αγοραπωλησία αγροτικών προϊόντων και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει α) αντίγραφο του με αριθμό σειρά .../31.12.2012 φορολογικού στοιχείου έκδοσης του ιδίου και λήψης της επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ. αξίας 6.666,90€, β) αντίγραφο του με α/α09.2013 γραμματίου είσπραξης της Ε.Τ.Ε. από το οποίο προκύπτει ότι έγινε κατάθεση μέρους της αξίας (10.000,00€) της με αριθμό επιταγής της Ε.Τ.Ε. ποσού 20.000,00€, που χορήγησε η εταιρεία «.....» Α.Φ.Μ. στη σύζυγο του, η οποία εν συνεχεία τη μεταβίβασε με οπισθογράφηση στον προσφεύγοντα γ) αντίγραφο του από 30.04.2014 καταθετηρίου επιταγών άλλων τραπεζών της Τράπεζας Πειραιώς ποσού 6.344,00€ και της με αριθμό επιταγής της που χορήγησε η εταιρεία «.....» αξίας 6.344,00€.

Επειδή, η φορολογική αρχή για τον υπολογισμό του ύψους της προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη πηγή και αιτία, αφαίρεσε από το συνολικό ποσό των πρωτογενών μη αιτιολογημένων καταθέσεων το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης της συζύγου του προσφεύγοντος η οποία ήταν μεσίτης σε αγοραπωλησίες αγροτικών προϊόντων και ως εκ τούτου τα ανωτέρω ποσά δε θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 38 του πίνακα 1 και 8 και 27 του πίνακα 2

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε καταθέσεις έναντι λογαριασμών για προμήθεια μεσιτείας της συζύγου του, ωστόσο δεν προσκομίζει κάποιο στοιχείο προς απόδειξη.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τις πιστώσεις με α/α 32 και 33 του πίνακα 2

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις αφορούν σε προκαταβολές για μελλοντική προμήθεια πωλήσεως αγροτικών προϊόντων από τον και τον και προς απόδειξη του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο του από 09.12.2014 τραπεζικού παραστατικού της Τράπεζας Πειραιώς ποσού 19.000,00€ και του από 17.12.2014 τραπεζικού παραστατικού της Τράπεζας Πειραιώς ποσού 4.150,00€, από τα οποία προκύπτει ότι καταθέτες των ποσών ήταν τα εν λόγω άτομα.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει το είδος της συναλλαγής που είχε με τα συγκεκριμένα πρόσωπα και την αιτία της, όπως π.χ. ιδιωτικό συμφωνητικό μεσιτείας.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ακολούθως, οι πρωτογενείς καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς όπου ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος που παραμένουν ανατιολόγητες και καταλογίζονται ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία κατά το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, περιορίζονται για το έτος 2013 σε 229.350,17€ για τον προσφεύγοντα και σε 229.423,05€, για τη σύζυγό του η οποία έχει ασκήσει τη με αρ. πρωτ.01.2020 ενδικοφανή προσφυγή προς την Υπηρεσία μας, (προσβάλλοντας την ίδια πράξη του οικονομικού έτους 2013) επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ. 1512/30.09.2020 απόφαση του Προϊσταμένου.

Πρωτογενείς καταθέσεις	μείον ακαθάριστο εισόδημα προσφεύγοντος	Διαφορά που προσδιορίζεται ως προσαύξηση περιουσίας
268.050,97	38.700,80€	229.350,17€
Πρωτογενείς καταθέσεις	μείον ακαθάριστο εισόδημα συζύγου προσφεύγοντος	Διαφορά που προσδιορίζεται ως προσαύξηση περιουσίας
268.050,97	38.627,92€	229.423,05€

Ως εκ τούτου, το φορολογητέο εισόδημα, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 και ο αναλογών φόρος, βάσει των γενικών διατάξεων, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 (Οικ. έτος 2014) προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης – δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	2.889,75	2.227,94	2.889,75	2.227,94	2.889,75	2.227,94	0,00
Γ. Από κινητές αξίες							
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις		12.722,89		14.781,82		14.781,82	2.058,93
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	1.348,75		1.348,75		1.348,75		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	7.976,28		7.976,28		7.976,28		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			236.732,70	236.805,58	229.350,17	229.423,05	458.773,22
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	12.214,78	14.950,83	248.947,48	253.815,34	241.564,95	246.432,81	460.832,15
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	12.214,78	14.950,83	248.947,48	253.815,34	241.564,95	246.432,81	460.832,15
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	12.214,78	14.950,83	248.947,48	253.815,34	241.564,95	246.432,81	460.832,15
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	12.214,78	14.950,83	248.947,48	253.815,34	241.564,95	246.432,81	460.832,15

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Διαφορά απόφασης – δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	12.214,78	14.950,83	248.947,48	253.815,34	241.564,95	246.432,81	460.832,15
Συντελεστής εισφοράς	1%	1%	4%	4%	4%	4%	
Εισφορά	122,15€	149,51€	9.957,90	10.152,61	9.662,60	9.857,31	19.248,25

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	12.214,78	248.947,48	241.564,95	229.350,17
	Της συζύγου	14.950,83	253.815,34	246.432,81	231.481,98
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.428,46	153.265,84	148.393,68	145.965,22
Προκαταβολή φόρου		2.145,30	2.145,30	2.145,30	0,00
Συμπληρωματικός φόρος		24,28	24,28	24,28	0,00
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας					
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013			75.418,69	72.982,61	72.982,61
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013			79.280,12	76.719,32	76.719,32
Πρόσθετα τέλη/Πρόστιμο χαρτοσήμου ανακρίβειας/ μη υποβολής					
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		271,66	20.110,51	19.519,91	19.248,25
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	5.519,70	330.894,74	320.435,10	314.915,40
	για επιστροφή				

Αντιστοίχως, οι πρωτογενείς καταθέσεις του προσφεύγοντος σε τραπεζικούς λογαριασμούς όπου είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος που παραμένουν αναιτιολόγητες και καταλογίζονται ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή ή αιτία κατά την παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, περιορίζονται για το έτος 2014 σε 99.714,21€ για τον προσφεύγοντα και 84.362,60€ για τη σύζυγό του η οποία έχει ασκήσει τη με αρ. πρωτ.01.2020 ενδικοφανή προσφυγή προς την Υπηρεσία μας (προβάλλοντας την ίδια πράξη του οικείου φορολογικού έτους) επί της οποίας εκδόθηκε, ως προαναφέρθηκε, η υπ' αρ. 1512/30.09.2020 απόφαση του Προϊσταμένου.

Πρωτογενείς καταθέσεις	μείον ακαθάριστο εισόδημα προσφεύγοντος	Διαφορά που προσδιορίζεται ως προσαύξηση περιουσίας
123.900,00€	24.185,79€	99.714,21€
Πρωτογενείς καταθέσεις	μείον ακαθάριστο εισόδημα συζύγου προσφεύγοντος	Διαφορά που προσδιορίζεται ως προσαύξηση περιουσίας
123.900,00€	39.537,40€	84.362,60€

Κατόπιν των ανωτέρω, το φορολογητέο εισόδημα, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ν. 3986/2011 και ο αναλογών φόρος, βάσει των γενικών διατάξεων, για το φορολογικό έτος 2014 προσδιορίζονται ως ακολούθως:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά βάσει της παρούσας απόφασης		Διαφορά απόφασης – δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	2.375,00		2.375,00		2.375,00		0,00
Γ. Από κινητές αξίες	115,50		115,50		115,50		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις		12.317,71		13.951,49		13.951,49	1.633,78
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις	6.811,85		6.811,85		6.811,85		0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες	7.976,28		7.976,28		7.976,28		0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			105.824,21	90.472,60	99.714,21	84.362,60	184.076,81
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης							
Συνολικό εισόδημα	17.278,63	12.317,71	123.102,84	104.424,09	116.992,84	98.314,09	185.710,59
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	17.278,63	12.317,71	123.102,84	104.424,09	116.992,84	98.314,09	185.710,59
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται							
Άθροισμα	17.278,63	12.317,71	123.102,84	104.424,09	116.992,84	98.314,09	185.710,59
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994							
Φορολογητέο εισόδημα	17.278,63	12.317,71	123.102,84	104.424,09	116.992,84	98.314,09	185.710,59

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Διαφορά απόφασης – δήλωσης
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	29.278,63	12.317,71	123.102,84	104.424,09	116.992,84	98.314,09	173.710,59
Συντελεστής εισφοράς	2%	1%	4%	4%	4%	3%	
Εισφορά	585,57	123,18€	4.924,11	4.176,97	4.679,71	2.949,42	6.920,38

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Διαφορά απόφασης - δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	17.278,63	123.102,84	116.992,84	99.714,21
	Της συζύγου	12.317,71	104.424,09	98.314,09	85.996,38
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.294,08	68.379,18	63.464,21	61.170,13
Προκαταβολή φόρου		2.248,48	2.248,48	2.248,48	0,00
Συμπληρωματικός φόρος					
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας					
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013			33.042,55	30.585,06	30.585,06
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013					
Πρόσθετα τέλη/Πρόστιμο χαρτοσήμου ανακρίβειας/ μη υποβολής					
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης		708,75	9.101,07	7.629,13	6.920,38
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00	1.300,00	1.300,00	0,00
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμψηφισμού					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	6.551,31	114.071,28	105.226,88	98.675,57
	για επιστροφή				

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της

Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«Άρθρο 58

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».

Επειδή, οι πρόσθετοι φόροι, οι τόκοι και τα πρόστιμα υπολογίσθηκαν βάσει του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 και επελέγη η επιεικέστερη κύρωση, τόσο κατά το στάδιο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων όσο και της παρούσας απόφασης, μετά την αποδοχή μέρους των ισχυρισμών του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./30.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό/23.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και της με αριθμό/23.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

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

Υπ' αριθ./23.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά ελέγχου - απόφασης
Διαφορά φόρου	150.837,38	145.965,22	4.872,16
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	75.418,69	72.982,61	2.436,08
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	79.280,12	76.719,32	2.560,80
Διαφορά Ειδ. Εισφοράς αλληλεγγύης	19.838,85	19.248,25	590,60
Σύνολο φόρου για καταβολή	325.375,04	314.915,40	10.459,64

Υπ' αριθ./23.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης	Διαφορά ελέγχου - απόφασης
Διαφορά φόρου	66.085,10	61.170,13	4.914,97
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	33.042,55	30.585,06	2.457,49

Διαφορά Ειδ. Εισφοράς αλληλεγγύης	8.392,32	6.920,38	1.471,94
Σύνολο φόρου για καταβολή	107.519,97	98.675,57	8.844,40

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. φορολογικού έτους 2014 θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α8 Επανεξέτασης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ζαχαράκη Αικατερίνη

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.