



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/05/2020

Αριθμός απόφασης: 837

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κάτοικος οδός αρ. Τ.Κ. κατά: α) της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), β) της υπ.αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) και γ) της υπ.αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ. αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2014 (01.01. 2013-31.12.2013), καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.560,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 72 παρ. 17 ΚΦΔ ποσού 1.588,55 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 3.148,55 ευρώ.**

2) Με την υπ. αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (01.01.2014-31.12.2014), καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 7.853,87 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 2.356,16 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 733,39 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 10.943,42 ευρώ.**

3) Με την υπ. αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 (01.01.2015-31.12.2015), καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 132,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 66,00 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 198,00 ευρώ.**

Αιτία έλεγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./-σξδ' /2018 έγγραφο του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας (αρ. πρωτ./18 Δ.Ο.Υ. Χολαργού).

Ο προσφεύγων, υπέβαλε δηλώσεις Φ.Ε. για τα φορολογικά έτη 2014-2016, ενώ δεν υπέβαλε δήλωση Φ.Ε. για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 01.01.2013-31.12.2013). Με τις δηλώσεις Φ.Ε. που υπέβαλε δήλωσε ως εισοδήματα τα παρακάτω:

Περιγραφή	2013	2014	2015	2016
Άθροισμα Καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ	0,00	11.276,14	3.317,87	0,00
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	0,00	23,93	6,15	0,1
Ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίων αλλοδ. δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, κλπ)	0,00	12.000,00	0,00	
Σύνολο	0,00	23.300,70	3.324,02	0,1

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα εισοδήματα/έσοδα και τα δεδομένα των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών, προσδιόρισε τις πρωτογενείς καταθέσεις σε κάθε ελεγχόμενο έτος και κατόπιν αξιολόγησης όλων των στοιχείων που επικαλέστηκε και προσκόμισε ο προσφεύγων με τα υπομνήματά του, σε απάντηση του με αρ. πρωτ./2019 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, έκρινε ως μη αιτιολογημένες πιστώσεις τα παρακάτω ποσά:

Χρήση/Φορο- λογικό έτος	ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ (ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ) ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ (Άρθρο 48 παρ. 3 ν.2238/1994 & Άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013)
2013	26.102,00 (σελ.17 έκθεσης)	6.000,00
2014	25.369,60 (σελ. 18 έκθεσης)	23.799,60
2015	1.911,77 (σελ. 18 έκθεσης)	400,00
2016	2.803,20 (σελ. 18 έκθεσης)	0,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1^{ος} Λόγος

Αυθαίρετη , Αναιτιολόγητη και μη Νόμιμη η Κρίση της από 27^{ης} – 11-2019 Έκθεσης Έλεγχου της φορολογικής Αρχής. - Παράνομη και Εσφαλμένη η έκδοση των οικείων πράξεων καταλογισμού φόρου.

2^{ος} Λόγος

Παράνομη και Εσφαλμένη έκδοση των οικείων πράξεων καταλογισμού φόρου κατά τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013.

3^{ος} Λόγος

Παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας κατ' αρθ. 25 του Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη κατ' αρθ. 6 της ΕΣΔΔΑ.

4ος Λόγος

Επίκληση της πολ. 1050/2014, σχετικά με τον ισόμερη επιμερισμό των ποσών σε όλους τους συνδικαιούχους του λογαριασμού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)**, ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 παρ. 4 του Ν.4172/2013(ΚΦΕ)**, 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1175/2017**, **ορίζεται ότι:**

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

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

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κρίθηκε ότι:

«**12. Επειδή**, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]

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 αναγκάων, 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, με **ΠΟΛ.1033/21.2.2013** - Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων, διευκρινίζεται ότι: « παρ. 18. Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή, με **ΠΟΛ.1228/2014** παρέχονται πρόσθετες οδηγίες, σύμφωνα με τις οποίες: «**παρ. 3** – Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους,

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού.

Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 8** - Κατανομή μη δηλωθείσας φορολογητέας ύλης, της **ΠΟΛ 1050/2014**, το οποίο (άρθρο) επικαλείται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, ορίζεται ότι: «.....Αν δεν μπορεί να προσδιοριστεί σαφώς η πηγή/κατηγορία προέλευσης του εισοδήματος αυτού, η διαφορά καταλογίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν μέχρι την έναρξη εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 ή στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά.

Οικονομικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013)

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ως μη αιτιολογημένη πίστωση ποσόν κατάθεσης 6.000,00 ευρώ που αφορά κατάθεση επιταγής στον υπ. αριθ. κοινό λογαριασμό της τράπεζας με δικαιούχους τον του (πατέρας) και τον προσφεύγοντα, με χρέωση του υπ.αριθμ. λογαριασμού, με οπισθογράφο της επιταγής τον(σελ.8 έκθεσης)

Επειδή, ο προσφεύγων, δεν έχει υποβάλλει δήλωση Φ.Ε. για την διαχ. περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 και δεν έχει δηλώσει εισοδήματα. Ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την βεβαίωση (σχετ. 13) του Γενικού Επιτελείου Στρατού (ΓΕΣ) **εκπλήρωσε τις στρατιωτικές του υποχρεώσεις στον Στρατό Ξηράς στις 14.08.2013.**

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε (σχετ.5) την υπ. αρ. επιταγή της τράπεζας, με ημερομηνία 31.07.2013, ποσού 6.000,00 ευρώ, εις διαταγήν «.....», με οπισθογράφιση από τον και το από 31-07-2013 δελτίο κατάθεσης του ποσού της επιταγής των 6.000,00 ευρώ στον λογ. της τράπεζας, ο οποίος είναι κοινός, με δικαιούχους τον πατέρα του και τον ίδιο. Η κατάθεση αυτή έγινε από τον προσφεύγοντα στις 31.07.2013, δηλαδή σε χρόνο που ακόμη υπηρετούσε στο ΓΕΣ (μέχρι τις 14.08.2013). Επίσης προσκομίζει (σχετ. 6) και

την από 06-08-2013 υπεύθυνη δήλωση άρθ. 8 ν. 1599/1986 (χωρίς βέβαιο της υπογραφής) του με ΑΦΜ, με την οποία δηλώνει ότι αγόρασε από την κα με ΑΦΜ, ένα ΕΙΧ με αρ.κυκλ. μάρκας αντί τιμήματος 3.500,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι το ανωτέρω ποσόν της επιταγής, με καταθέτη τον ίδιο αφορά πώληση του μάρκας ιδιοκτησίας της προς τον του ΑΦΜ, αντί τιμήματος 3.500,00 ευρώ.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας για το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013), προκύπτει ότι η, με ΑΦΜ, υπέβαλε (αρ.καταχ./2014 Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου) από κοινού δήλωση με τον σύζυγο της του ΑΦΜ (γονείς του προσφεύγοντα) και έχουν δηλώσει την πώληση του (7 μήνες κατοχή), αντί τιμήματος 3.500,00 ευρώ και ο ΑΦΜ υπέβαλε δήλωση (αρ.καταχ./2014 Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ) και δήλωσε την αγορά του (5 μήνες κατοχή) αντί τιμήματος 3.500,00 ευρώ.

Συνεπώς, το έτος 2013 αποδεικνύεται ότι υπήρξε συναλλαγή μεταξύ του και της καθώς και η φύση αυτής (αγοραπωλησία ΕΙΧ), η δε κατάθεση της επιταγής του ποσού των 6.000,00 ευρώ, η οποία οπισθογραφήθηκε από τον ως άνω αγοραστή του ΕΙΧ, στις 31-7-2013, έγινε από τον προσφεύγοντα στον κοινό λογαριασμό με δικαιούχους τον ίδιο και τον πατέρα του.

Επειδή, από την έκθεση έλεγχου (και τα στοιχεία του φακέλου), δεν αποδεικνύεται ότι υπήρξε άλλη συναλλαγή μεταξύ του προσφεύγοντα και του (αγοραστής ΕΙΧ), από την οποία συναλλαγή ο προσφεύγων να έχει αποκτήσει εισόδημα. Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ότι το ποσόν των 6.000,00 ευρώ, προέρχεται από την πώληση του ΙΧΕ και καθώς είναι εμφανής η πηγή προέλευσης του χρηματικού ποσού, αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια του άρθ. 48 § 3 Ν 2238/1994. Το δε ποσό που κατατέθηκε σε λογαριασμό με συνδικαιούχο και τον σύζυγο της, αποτελεί οικογενειακό εισόδημα των συζύγων.

Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014).

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ως μη αιτιολογημένες πιστώσεις τα παρακάτω ποσά που έγιναν στον με αρ. κοινό λογαριασμό της (σελ. 7 έκθεσης) με δικαιούχους τον του (πατέρας) και τον προσφεύγοντα :

- α) Κατάθεση μετρητών στις 11-03-2014 ποσού 800,00 ευρώ (σελ. 24 έκθεσης).
β) Κατάθεση επιταγής στις 07-04-2014 ποσού 12.999,80 ευρώ (σελ. 24 έκθεσης).
γ) Κατάθεση επιταγής στις 07-04-2014 ποσού 9.999,80 ευρώ (σελ. 25 έκθεσης).

Συνολικό ποσόν προσαύξησης περιουσίας βάσει έλεγχου 23.799,60 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει (σχετ. 7) επιταγή της, με ημερομηνία 8.4.2014, ποσού 13.000,00 ευρώ, με εκδότη την εταιρεία με την επωνυμία «.....», σε διαταγή «εμού του ιδίου», οπισθογραφημένη από την εκδότρια εταιρεία, και αποδεικτικό κατάθεσης επιταγών της, με **ποσόν κατάθεσης 12.999,80 ευρώ** (ποσόν επιταγής 13.000,00 ευρώ μείον προμήθεια 0,20 ευρώ), στον λογ. (κοινός, λογαριασμός με δικαιούχους τον του (πατέρα του προσφεύγοντα) και τον ίδιο τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσόν αυτό δεν αφορά τον ίδιο αλλά τον πατέρα του.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση έλεγχου της Δ.Ο.Υ., ο πατέρας του προσφεύγοντα δεν προκύπτει να έχει κάποια σχέση με την εκδότρια εταιρεία της επιταγής «.....» και για τον λόγο αυτό θεώρησε ότι όλο το ποσό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα.

Επειδή, από την εξέταση της υπόθεσης, ήτοι την έκθεση έλεγχου, τα σχετικά έγγραφα του φακέλου, τις συγκεντρωτικές τιμολογίων: α) της εταιρείας του προσφεύγοντα «.....» με ΑΦΜ/Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, β) του πατέρα του προσφεύγοντα και γ) της «.....» δεν προκύπτει η διενέργεια κάποιας συναλλαγής μεταξύ αυτών. Συνεπώς ούτε για τον ίδιο τον προσφεύγοντα προκύπτει η ύπαρξη κάποιας σχέσης με την ως άνω εκδότρια της επιταγής.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό όσον αφορά στην αιτία κατάθεσης του ποσού ούτε προσκομίζει κανένα στοιχείο προκειμένου να αποδείξει τον πραγματικό δικαιούχο του ποσού αυτού, το ως άνω ποσόν επιμερίζεται ισομερώς στους συνδικαιούχους του λογαριασμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των ΠΟΛ 1033/2013, 1228/2014 και ΠΟΛ 1050/2014.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει το σώμα της επιταγής ποσού 10.000,00 ευρώ (παρόλο που ισχυρίζεται το αντίθετο σε αυτήν, σελ.7), ούτε σε φυσική μορφή ούτε με την ηλεκτρονική φάκελο σε μαγνητική μορφή και επειδή από κανένα άλλο στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει τι είδους συναλλαγή αφορά, ούτε ο λόγος για τον οποίο κατατέθηκε το ποσόν αυτό στον κοινό υπ' αρ. λογαριασμό της

....., το ποσόν κατάθεσης των 9.999,80 ευρώ (ποσόν επιταγής 10.000,00 ευρώ μείον προμήθεια 0,20 ευρώ) επιμερίζεται ισομερώς στους δύο (2) δικαιούχους του κοινού τραπεζικού λογαριασμού.

Συνεπώς, με βάσει την παρούσα απόφαση για το φορ. έτος 2014, γίνεται δεκτό ότι το ποσόν που αποτελεί προσαύξηση περιουσίας (άγνωστη πηγή η αιτία προέλευσης, άρθ. 21 ν.4172/2013) ανέρχεται στο ύψος των 12.299,80 ευρώ (800,00 + 6.499,90 + 4.999,90ευρώ).

Ύστερα από τα ανωτέρω, με βάσει την παρούσα απόφαση, προσδιορίζουμε για τις διαχ. περιόδους 2013, 2014, 2015 τα παρακάτω φορολογητέα εισοδήματα:

Διαχ. Περίοδος	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
01.01-31.12.2013	0,00	6.000,00	0,00	0,00
01.01-31.12.2014	15.000,00	35.099,67	23.599,87	8.599,87
01.01-31-12-2015	3.324,02	3.724,02	3.724,02	400,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάσει την παρούσα απόφαση:

1. Οικ. έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013 - 31.12.2013)

Φόρος	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Σύνολο για καταβολή	0,00	3.148,55	0,00	0,00

2. Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014 - 31.12.2014)

Εισόδημα/Φόρος	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά Δ.Ε.Δ.
Τόκοι	23,93	23,93	23,93	0,00
Επιχειρηματική δραστηριότητα	-----	23.799,60	12.299,80	12.299,80
Μισθωτή Εργασία	11.276,14	11.276,14	11.276,14	0,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	3.699,93	-----	-----	
Φορολογητέο Εισόδημα	15.000,00	35.099,67	23.599,87	8.599,87
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς Αλληλεγγύης	11.300,07	35.099,67	23.599,87	12.299,80
Φόρος Κλίμακας	3.298,33	11.152,20	6.543,27	3.244,94
Μειώσεις Φόρου	2.580,19	2.580,19	2.580,19	0,00

και φόρος που παρακρατήθηκε				
Χρεωστικό	718,14	8.572,01	3.963,08	3.244,94
Υπόλοιπο Φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (3244,94X30%)	-----	2.356,16	973,48	973,48
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης (2%)	-----	733,39	472,00	472,00
Σύνολο για καταβολή	718,14	11.661,56	5.408,56	4.690,42

Υπολογισμός Φόρου με βάσει την παρούσα απόφαση :

α) Τόκοι : 23,93 χ 15% = **3,59 ευρώ** (άρθρο 40 ν.4172/2013)

β) Επιχειρηματική Δραστηριότητα (προσαύξηση): 12.299,80 χ 33% = **4.058,93 ευρώ** (άρθ. 29 ν.4172/2013).

γ) Μισθωτή Εργασία : 11.276,14 χ 22% = **2.480,75 ευρώ** (άρθρο 15 ν. 4172/2013).

Σύνολο Φόρου : 6.543,27 ευρώ.

3. Φορολογικό έτος 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015 - 31.12.2015)

Φόρος	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Υπόλοιπο φόρου	-184,89	-52,89	-52,89	132,00
Πρόστιμο Φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	-----	66,00	66,00	66,00
Σύνολο για καταβολή	-----	198,00	198,00	198,00

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) -Βάρος απόδειξης,** ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, ήτοι **α) την ακύρωση** της υπ.αρ...../2019 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **β) την τροποποίηση** της υπ. αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορ. Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014) και **γ) την επικύρωση** της υπ.αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορ. Έτους 2015 (Εισοδήματα 01.01.2015-31.12.2015), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Φόρος εισοδήματος 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 0,00 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2014- 31.12.2014, Συν. Ποσόν 4.690,42 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2015- 31.12.2015, Συν. Ποσόν 198,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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