



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604536

**ΦΑΞ** : 213 1604567

Καλλιθέα, 20.05.2020

Αριθμός απόφασης: 925

## **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 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... **ΤΟΥ** ....., με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικου ....., οδός ....., αρ. ...., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων: α)της με αριθ. .... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και β)της με αριθ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α)Τη με αριθ. .... /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και β)τη με αριθ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Την από 27.01.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **ΤΟΥ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αριθ. .... /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 1.366,82 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 1.401,81 ευρώ, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 164,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.933,28 ευρώ.

β) Με την με αριθ. .... /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 173,28 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 51,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 225,26 ευρώ. Σημειώνεται δε ότι επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 30.12.2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ....., η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. .... /2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. .... /2019 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Β΄ Περιστερίου, το οποίο διαβιβάστηκε στην εν λόγω Υπηρεσία λόγω ελεγκτικής αρμοδιότητας και περιείχε συνημμένα το με αριθ. πρωτ. .... /... /..... έγγραφο αποστολής έκθεσης παράθεσης οικονομικών στοιχείων της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, Τμήμα Προστασίας Οικονομίας.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, στα πλαίσια προκαταρκτικής εξέτασης που διενεργήθηκε δυνάμει της με αρ. .... /..... /..... παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών ....., ερευνήθηκε η τέλεση ή μη φορολογικών παραβάσεων από μέρους του φυσικού προσώπου με τα στοιχεία ..... του ....., λόγω ανώνυμης καταγγελίας που περιλαμβάνεται στην εισαγγελική παραγγελία, ότι το εν λόγω φυσικό πρόσωπο έχει ανεξήγητες πηγές εσόδων, εξαπατά ή δωροδοκεί κρατικούς λειτουργούς με σκοπό τη λήψη παροχών παράνομα, ήτοι χωρίς δικαιολογητικά, για παροχή ύδρευσης σε οικόπεδο εκτός σχεδίου πόλεως και άνευ κτίσματος στο .....

Στα πλαίσια διερεύνησης της εν λόγω καταγγελίας, οι υπάλληλοι της Οικονομικής Αστυνομίας προέβησαν στο άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου από το

Αυτοματοποιημένο Σύστημα Προσαύξησης Περιουσίας, προκειμένου να διερευνηθεί τυχόν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21 του ν.4172/2013, όπου κατόπιν επεξεργασίας των δεδομένων διαπίστωσαν την ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης ύψους 6.787,11 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014 και 1.115,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014.

Στη συνέχεια συντάχθηκε από την φορολογική διοίκηση το με αριθ. ....../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 και 62 του ν.4174/2013 καθώς και ο με αριθ. ....../..... Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και ο με αριθ. ....../..... Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014, όπου κοινοποιήθηκαν στον φορολογούμενο προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του εντός ορισμένου χρονικού διαστήματος. Ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην φορολογική αρχή προκειμένου να καταθέσει τις απόψεις του, ούτε προσκόμισε οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

- Η καταγγελία σε βάρος του από γείτονά του στο ..... έγινε με σκοπό να τον εκδικηθεί, όμως δεν αποδεικνύεται. Τα χρήματα που βρέθηκαν στο λογαριασμό του συγκεντρώθηκαν λίγα λίγα από τον ίδιο και την αδελφή του προκειμένου να εγχειριστεί η μητέρα του στον Ευαγγελισμό λόγω καρδιολογικού προβλήματος που αντιμετώπιζε. Επίσης εκείνο το διάστημα εισέπραξε αποζημίωση από ασφαλιστική για την μηχανή που του έκλεψαν και έλαβε 650 ευρώ από την πώληση του τροχόσπιτού του. Ο ενοικιαστής του ήταν ψεύτης και απατεώνας αφού του έδινε λιγότερα χρήματα από το συμφωνηθέν προφασιζόμενος οικονομικά προβλήματα. Τέλος, ισχυρίζεται ότι βρίσκεται σε άθλια οικονομική κατάσταση.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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

**Επειδή** στα άρθρα 2 και 3 της ΠΟΛ. 1095/29.04.2011, με θέμα «εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» αναφέρονται τα εξής:

«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**, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, σχετικά με κέρδη από επαγγελματική δραστηριότητα, όπως ίσχυε, ορίζονται τα εξής:

«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**, με την παρ. 2 της ΠΟΛ 1175/16.11.2017 της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, ως εξής:

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

πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

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

**Επειδή,** εν προκειμένω στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. ....../2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένες τις Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και το φορ. έτος 2014, επί του οποίου ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

**Επειδή,** ο προσφεύγων προκειμένου να δικαιολογήσει τις επίμαχες καταθέσεις, προσκόμισε και επικαλέστηκε την από 30.08.2016 απόδειξη καταβολής αποζημίωσης οχήματος λόγω κλοπής ποσού 1.900,00 ευρώ από την εταιρεία «.....». Ωστόσο η εν λόγω καταβολή του εν λόγω ποσού έγινε με την αριθ. ....../2016 επιταγή της ..... σε μεταγενέστερο των ελεγχόμενων έτος, ήτοι το 2016, ως εκ τούτου, ο σχετικός του ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή,** ο προσφεύγων αν και κλήθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή να δικαιολογήσει την πηγή ή την αιτία προέλευσης των επίμαχων πιστώσεων δεν προσκόμισε ικανοποιητικά στοιχεία.

**Επειδή,** ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή αναφέρεται κυρίως στους λόγους που οδήγησαν στην ανώνυμη καταγγελία που πραγματοποιήθηκε σε βάρος του, ζήτημα το οποίο δεν εξετάζεται στην παρούσα.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30.12.2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ....., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., αρ. ...., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων: i) της με αριθ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήση 2013) και ii) της με αριθ. ....../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2014 (χρήση 2014).

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

- I. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (α/α ...../2019)

|                                                  |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                                    | 1.366,82 €        |
| Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο ανακρίβειας/Μη υποβολής | 1.401,81€         |
| Εισφορά αλληλεγγύης                              | 164,65 €          |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b>                 | <b>2.933,28 €</b> |

- II. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου φορ. έτους 2014 (χρήση 2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων (α/α ...../2019)

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 173,28 €        |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.  | 51,98 €         |
| <b>Σύνολο φόρων για καταβολή</b> | <b>225,26 €</b> |

Επί του οφειλόμενου φόρου 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.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.