



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22-05-2020

Αριθμός απόφασης: 855

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του** του, με ΑΦΜ:....., κατά:

α)της υπ'αριθμ...../27-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και

β)της υπ'αριθμ...../27-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../02-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ...../27-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 2.091,63€, πρόσθετος φόρος 2.129,91€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 331,03€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 4.552,57€.
- Με την με αριθμ...../27-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 1.476,75€, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Ε 443,03€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 89,50€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 2.009,28€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 27-11-2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει των Ν 2238/1994, 4172/2013 και 4174/2013, της ΔΟΥ κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθμ...../24-04-2019 εντολής ελέγχου του προϊστάμενου της. Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ποσό ύψους 100,00€ στη χρήση 2013 και ποσό ύψους 4.475,00€ στη χρήση 2014, τα οποία εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/1994 και της παραγράφου 4 του άρθρου 21 του Ν 4174/2013 (προσαύξηση περιουσίας) και επομένως λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών για το οικονομικό έτος 2013 και ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2014. Επιπλέον, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 κρίθηκε από τον έλεγχο ως ανακριβής.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν 2238/1994, καθώς και τις ΠΟΛ 1037/2005, ΠΟΛ 1081/2005, ΑΔΑ:67ΩΑ46ΜΠ3Ζ-7ΛΙ/ΑΡ.ΠΡΩΤ.Α.1293/27-07-2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019) και το ν 2859/2000 .

Ο προσφεύγων είναι φυσικό πρόσωπο, το οποίο είχε ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών την 31-12-2000 και παρέμεινε σε αυτό έως την 31-12-2013, με έδρα το Αχλαδοχώρι Πέλλας, και είχε δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ με τους κατ'αποκοπή συντελεστές, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.41 του Ν 2859/2000. Την 01-01-2014 εντάχθηκε στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε εμπρόθεσμα στη ΔΟΥ την με αριθμ...../06-06-2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014. Στον κωδικό 915 «Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάσει το αντικειμενικό σύστημα» του εντύπου Ε1 της ως άνω

δήλωσης, ο προσφεύγων δήλωσε το ποσό των 15.625,41€, το οποίο, σύμφωνα με τη συνημμένη κατάσταση που υποβλήθηκε, προέρχεται από τις ακόλουθες καλλιέργειες και εκτροφή βοοειδών:

ΠΕΡΙΟΧΗ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ Α)Είδος καλλιέργειας γης Β)Είδος εκτροφής Ζώου	Αριθμ. Στρεμμάτων	ΟΡΕΙΝΟ ΗΜΙΟΡΕΙΝΟ ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ ΜΗ ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	Καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα ή ανά καφαλή ζώου	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	15	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	35,49	532,35
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	9,40	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	35,49	333,61
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	14,60	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	35,49	518,15
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	7,20	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	35,49	255,53
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	14,60	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	264,84
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	9,40	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	170,52
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	5,50	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	99,77
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	4,50	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	81,63
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	7,20	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	130,61
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΡΟΔΑΚΙΝΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ	3,50	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	88,20	308,70
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΓΡΑΝΑΠΑΥΣΗ	0,80	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	0	0
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΓΡΑΝΑΠΑΥΣΗ	6,20	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	0	0
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΓΕΛΑΔΕΣ ΜΙΚΤΕΣ	95	ΗΜΙΟΡΕΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	101,57	9.649,15
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΜΟΣΧΟΙ ΠΑΧΥΝΣΗΣ	35	ΗΜΙΟΡΕΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	93,73	3.280,55
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΜΟΣΧΟΙ ΜΙΚΡΑ ΖΩΑ	89	ΗΜΙΟΡΕΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ		0
					ΣΥΝΟΛΟ	15.625,41

Σύμφωνα με το Μητρώο εκμετάλλευσης Βοοειδών, στις 31-12-2013 ο προσφεύγων είχε στη διάθεσή του 269 βοοειδή, από τα οποία 100 ήταν Γαλακτοπαραγωγής (μικρότερα των 25 μηνών), 100 ήταν Μικτής εκμετάλλευσης και 69 Κρεοπαραγωγής.

Σύμφωνα λοιπόν με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 41 και την παράγραφο 5 του άρθρου 42 του ν 2238/1994, την ΠΟΛ 1077/2014 «Έγκριση πινάκων γεωργικού εισοδήματος και ενοικίων γης χρήσης 2013», το με αριθμό πρωτ.1398/2017 έγγραφο του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης «Ηλικία πρώτου τοκετού και έναρξη γαλακτοπαραγωγής», το με αριθμό πρωτ.374/2016 έγγραφο της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας Αγροτικό Κτηνιατρείο Δροσερού «Παραγωγική Περίοδος γαλακτοπαραγωγών αγελάδων» και την ΠΟΛ 1079/21-03-1995 «Διάκριση περιοχών σε πεδινές, ημιορεινές, ορεινές», ο προσφεύγων έπρεπε να δηλώσει την παραγωγή του από εκμετάλλευση γης και ζώων ως εξής:

ΠΕΡΙΟΧΗ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ Α)Είδος καλλιέργειας γης Β)Είδος εκτροφής Ζώου	Αριθμ. Στρεμμάτων	ΟΡΕΙΝΟ ΗΜΙΟΡΕΙΝΟ ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ Ο ΜΗ ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ Ο	Καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα ή ανά καφαλή ζώου	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	15	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	35,49	532,35
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	9,40	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	35,49	333,61
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	14,60	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	35,49	518,15
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	7,20	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	35,49	255,53
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	14,60	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	264,84
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	9,40	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	170,52
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	5,50	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	99,77
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	4,50	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	81,63
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΒΙΚΟΣ	7,20	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	18,14	130,61
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΡΟΔΑΚΙΝΑ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ	3,50	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	88,20	308,70
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΓΡΑΝΑΠΑΥΣΗ	0,80	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	0	0
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΓΡΑΝΑΠΑΥΣΗ	6,20	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	0	0
.....	ΑΓΕΛΑΔΕΣ ΜΙΚΤΗΣ	100	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	126,96	12.696,00

ΠΕΛΛΑΣ	ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗΣ					
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΜΟΣΧΟΙ ΠΑΧΥΝΣΗΣ	69	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ	117,16	8.084,04
..... ΠΕΛΛΑΣ	ΑΓΕΛΑΔΕΣ ΓΑΛΑΚΤΟΠΑΡΑΓΩΓΗ Σ ΜΙΚΡΟΤΕΡΕΣ ΤΩΝ 25 ΜΗΝΩΝ	100	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ		0
					ΣΥΝΟΛΟ	23.479,71

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη:

1) Τις βοοτροφικές εκμεταλλεύσεις και επί της παραγωγής γάλακτος Βοοτροφικών εκμεταλλεύσεων 5%,

2) Το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους εισοδήματος (Μ.Σ.Κ.Κ.) γεωργικών επιχειρήσεων που εφαρμόζονται στο ακαθάριστο εισόδημά τους σύμφωνα με την ΑΥΟ 1026761/192ΠΟΛ1063/89 που καθορίζεται σε ποσοστό 15% και

3) Τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 41 και την παράγραφο 5 του άρθρου 42 του Ν 2238/1994

με την εφαρμογή του Μ.Σ.Κ.Κ. προσδιορίζει τα αποτελέσματα ως ακολούθως:

Α) Ακαθάριστα έσοδα από τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία:

- Για Βοοτροφικές εκμεταλλεύσεις 300.084,16€
- Για γεωργικές εκμεταλλεύσεις 3.335,07€

Καθαρό γεωργικό εισόδημα = Ακαθάριστα έσοδα ληφθέντων φορολογικών στοιχείων * Μ.Σ.Κ.Κ.

- $300.084,16 * 5\% = 15.004,31\text{€}$
- $3.335,07 * 15\% = 500,26\text{€}$

Καθαρό γεωργικό εισόδημα με βάση τον Μ.Σ.Κ.Κ. 15.504,68€

Β) Καθαρό γεωργικό εισόδημα με βάση το αντικειμενικό σύστημα 23.479,71€

Μεταξύ των δυο προσδιορισμών επιλέγεται ο μεγαλύτερος και συνεπώς το φορολογητέο εισόδημα βάσει ελέγχου είναι αυτό που προσδιορίστηκε με το αντικειμενικό σύστημα.

Ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι για το οικονομικό έτος 2014, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα είναι ανακριβής.

Ακολούθως, πραγματοποιήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις με την επεξεργασία χρηματοπιστωτικών δεδομένων, όπως αυτά στάλθηκαν στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Ν 4174/2013 και αποτυπώνονται στην Εφαρμογή Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Ειδικότερα, ο έλεγχος επικεντρώθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα και ιδιαίτερα στο χρονικό διάστημα 01-01-2013 έως 31-12-2014. Από τον έλεγχο των πρωτογενών καταθέσεων διαπιστώθηκαν πιστώσεις, οι οποίες δεν αιτιολογήθηκαν επαρκώς από τον προσφεύγοντα, καθώς δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Συγκεκριμένα:

A) Για τη χρήση 2013

A/A	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ
1	2013	ΑΤΤΙΚΗΣ		25/11/2013 00:00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΟΥ	100,00
			ΣΥΝΟΛΑ				100,00

Προσδιορισθείσα αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη έτους 2013 100,00€, ήτοι για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας άρθρου 48 παρ. 3 του Ν 2238/1994 100,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, το καθαρό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα για το οικονομικό έτος 2014, προσδιορίστηκε ως ακολούθως:

Περιγραφή εισοδήματος	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου
Καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις με βάση το αντικειμενικό σύστημα	15.625,41€	23.479,71€
Μείον ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γης	(386,00€)	(386,00€)
Μείον εξισωτική αποζημίωση	(3.000,00€)	(3.000,00€)
Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	12.227,91€	20.093,71€
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά	3.655,73€	3.655,73€
Προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 48 παρ.3 Ν 2238/1994	-	100,00€
Σύνολο Φορολογητέου Εισοδήματος	12.227,91€	20.193,71€
Αγροτικές ενισχύσεις εκτός αυτών επί της παραγωγής	21.631,71€	21.631,71€

B) Για το φορολογικό έτος 2014

A/A	ΧΡΗΣΗ	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό σε Ευρώ
63	2014	ΠΕΙΡΑΙΩΣ		10/10/2014 00:00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΟΥ	1.500,00
84	2014	EUROBANK 026-026		18/03/2014 10:38	 ΝΙΚΟΛΑΟΣ		4.450,00
100	2014	EUROBANK 026-026		03/09/2014 11:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΟΥ	3.000,00
			ΣΥΝΟΛΑ				8.950,00

Συνεπώς, η προσδιορισθείσα αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη έτους 2014 ύψους 8.950,00€, επιμερίζεται στους δυο δικαιούχους των εν λόγω τραπεζικών λογαριασμών, ήτοι για τον προσφεύγοντα προσαύξηση περιουσίας άρθρου 21 παρ. 4 του Ν 4172/2013 ύψους 4.475,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, το καθαρό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκε με τις γενικές διατάξεις ως ακολούθως:

Περιγραφή εισοδήματος	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου
Καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	19.473,97€	19.473,97€
Τόκοι Καταθέσεων	104,55€	104,55€
Αυτοτελή φορολογούμενα ποσά	12.000,00€	12.000,00€
Προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ.4 Ν 4172/2013	-	4.475,00€
Σύνολο Φορολογητέου Εισοδήματος	19.578,52€	24.053,52€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση των με αριθμό και/27-11-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα ισχυριζόμενος:

1)Εσφαλμένη εφαρμογή ουσιαστικής διάταξης νόμου (ΠΟΛ 1098/1995).

α)Ειδικότερα, εσφαλμένα η αρμόδια ΔΟΥ εφάρμοσε το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού φόρου λαμβάνοντας ως δεδομένο ότι η περιοχή του είναι πεδινή περιοχή, καθώς αυτή κατατάσσεται στις ημιορεινές σύμφωνα με την ΠΟΛ 1098/1995.

β)Επιπλέον, σύμφωνα με τις αποφάσεις 3480/2008 και 263/2010 του ΣτΕ έχει κριθεί ότι η ορθή ερμηνεία της διατάξεως της παραγράφου 6 του άρθρου 42 του Ν 2238/1994 έχει ως εξής «κατά την έννοια της διατάξεως αυτής, ως απρόβλεπτα γεγονότα θεωρούνται και οι δυσμενέστερες συνθήκες παραγωγής συγκεκριμένων γεωργικών εκμεταλλεύσεων σε μια περιοχή.». Είναι αυταπόδεικτο ότι οι συνθήκες παραγωγής αραβόσιτου, βίκου και ροδακίνων είναι ιδιαίτερα δυσμενείς σε μια ημιορεινή περιοχή και συνεπώς έπρεπε να φορολογηθεί βάσει των εισοδημάτων του και όχι βάσει του αντικειμενικού συστήματος.

2) Εσφαλμένη εφαρμογή ουσιαστικής διάταξης νόμου (άρθρου 21 παρ.4 του Ν 4172/2013). Ειδικότερα, εσφαλμένα η αρμόδια ΔΟΥ δεν έκανε δεκτό τον ισχυρισμό μου αναφορικά με την με α/α 84 τραπεζική συναλλαγή που έλαβε χώρα την 18-03-2014. Το εν λόγω ποσό αφορά κέρδη από λαχείο και θα έπρεπε να φορολογηθεί βάσει του άρθρου 60 παρ.1 του Ν 2961/2001 και όχι κατ'εφαρμογή της παρ.4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013.

3) Έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας-Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών-Ύπαρξη ποσού κεφαλαίου από προηγούμενα έτη και κατάθεση αυτού σε λογαριασμό. Ειδικότερα, αναφορικά με τις με α/α 100 και 63 τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα την 03-09-2014 ποσού 3.000,00€ στον τηρούμενο υπ' αριθμ..... τράπεζας EUROBANK κοινό λογαριασμό και 10-10-2014 ποσού 1.500,00€ στον τηρούμενο υπ' αριθμ. τράπεζας Πειραιώς αντίστοιχα, αφορούν ποσά που είχε εισπράξει κατόπιν εμφάνισης επιταγής στην ALPHA BANK, η οποία είχε εκδοθεί από τον κ. εις διαταγήν κατόπιν πώλησης βοοειδών. Η αρμόδια ΔΟΥ παντελώς αόριστα απέρριψε τον ισχυρισμό του με την αιτιολογία ότι τα χρήματα αυτά τα κράτησε στην οικία του για την κάλυψη ιδίων αναγκών. Μέρος αυτών που δεν αναλώθηκε το κατέθεσε στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 40 του Ν 2238/1994 " 1. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.λπ.. 2. Οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου 28 εφαρμόζονται αναλόγως και στο εισόδημα αυτής της κατηγορίας."

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 41 του ν 2238/1994 ορίζεται ότι " 2. Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος. Ως Ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε δραχμές, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α` έως δ` προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος."

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 5 και 6 του άρθρου 42 του Ν 2238/1994 " 2. Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, για κάθε ημερολογιακό έτος, με αντικειμενική μέθοδο, γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:

Συνιστάται, στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος (Ε.Α.Π. Γ.Ε.), αποτελούμενη από το Γενικό Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους, δύο (2) ειδικούς επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από την υπηρεσία τους, έναν (1) ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ., δύο (2) ειδικούς επιστήμονες με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από τις αγροτικές συννομοσπονδίες, ένα (1) μέλος του Διδακτικού Επιστημονικού Προσωπικού του Τμήματος Γεωργικής Οικονομίας του Γεωργικού Πανεπιστημίου Αθηνών με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από το τμήμα αυτό και έναν (1) ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος. Επίσης, συμμετέχει ως μέλος ένας υπάλληλος του κλάδου πληροφορικής - λογισμικού του Κέντρου Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών, ο οποίος αναπληρώνεται από άλλον υπάλληλο του ίδιου κλάδου της ίδιας υπηρεσίας. Χρέη γραμματέα της Επιτροπής εκτελούν δύο εφοριακοί υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, αναπληρούμενοι από άλλους δύο εφοριακούς υπαλλήλους της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης.

Έργο της επιτροπής είναι η κατάρτιση πινάκων, που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος της παραγράφου 1, για όλα τα γεωργικά προϊόντα που παράγονται στην ελληνική επικράτεια, καθώς και εκτιμήσεις του αντιπροσωπευτικού ενοικίου, ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης. Οι πιο πάνω εκτιμήσεις εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης (πεδινή - ορεινή - ημιορεινή) και δυνατότητα άρδευσης ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, λαμβάνοντας υπόψη ειδικούς συντελεστές, όπως συντελεστές ζώνης καλλιεργούμενης έκτασης, συντελεστές αρδευσιμότητας και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται πρόσφορο από την επιτροπή με βάση δεδομένα προηγούμενων ετών, δεκτικά αξιολόγησης. Η επιτροπή (ΕΑΠΓΕ) καταρτίζει οριστικούς πίνακες, μέχρι τέλους Ιανουαρίου κάθε έτους, αφού συνεκτιμήσει ανάλογους πίνακες, οι οποίοι έχουν καταρτισθεί από τις νομαρχιακές επιτροπές της επόμενης παραγράφου.

.....

5. Αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα.

6. Αν από τα στοιχεία, που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας δεν λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το προκύπτον με την αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα.”

Επειδή, με την ΠΟΛ 1079/1995 εγκρίθηκαν οι πίνακες που καταρτίσθηκαν από την Επιτροπή του άρθρου 42 του Ν 2238/1994 και οι οποίοι περιέχουν “α) τα ποσά αντιπροσωπευτικού ενοικίου ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης καθώς και το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης προς οποιονδήποτε τρίτο, εκτός των συζύγων, για όλες τις Νομαρχίες του Κράτους με τις αναφερόμενες σε αυτόν διακρίσεις.

β) Τα ποσά καθαρού γεωργικού εισοδήματος ανά στρέμμα καλλιεργούμενης γεωργικής γης ή κεφαλής εκτρεφόμενου ζώου ή άλλης μονάδας παραγωγής, με τις αναφερόμενες σε αυτόν διακρίσεις.

γ) Πίνακας ειδών μόνιμης φυτείας με το πρώτο έτος πρόκυψης γεωργικού καθαρού εισοδήματος, κατά είδος φυτείας.

Τα ποσά καθαρού γεωργικού εισοδήματος και αντιπροσωπευτικών ενοικίων που αναφέρονται στους πίνακες, εμφανίζονται, για τις ημιορεινές και ορεινές περιοχές μειωμένα κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και σαράντα τοις εκατό (40%) αντίστοιχα σε σχέση με τα ποσά των πεδινών περιοχών, όπως αποφασίστηκε από την αρμόδια επιτροπή.

2. Σε όποιο νομό δεν έχει προσδιορισθεί για κάποιο γεωργικό προϊόν ποσό καθαρού εισοδήματος, ως καθαρό εισόδημα για το προϊόν αυτό θα λαμβάνεται η μέση τιμή καθαρού γεωργικού εισοδήματος του προϊόντος αυτού που προκύπτει για όλη την Επικράτεια, όπως αποφασίστηκε από την αρμόδια επιτροπή.

3. Προκειμένου για είδη μόνιμης φυτείας, ως πρώτο έτος πρόκυψης καθαρού γεωργικού εισοδήματος, από το έτος της φύτευσης, λογίζεται το έτος που αναφέρεται στον πίνακα των ειδών μόνιμης φύτευσης.

4. Οι Νομάρχες προς τους οποίους αποστέλλονται οι πίνακες, παρακαλούνται, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του [άρθρου 42](#) του Ν. [2238/1994](#), να κοινοποιήσουν αυτούς σε όλους του ΟΤΑ, τις συνεταιριστικές οργανώσεις και τους αγροτικούς συλλόγους.”

Επειδή, στην ΠΟΛ 1098/1995 «Διάκριση περιοχών σε πεδινές, ημιορεινές, ορεινές για την εφαρμογή της 1036112/609/Α0012/ΠΟΛ.1079/21.3.1995 απόφασης του Υπουργού των Οικονομικών» ορίζεται ότι “ Σε συνέχεια της πιο πάνω απόφασης του Υπουργού των Οικονομικών με την οποία εγκρίθηκαν οι πίνακες με το καθαρό γεωργικό εισόδημα ανά στρέμμα καλλιεργούμενης γης, που καταρτίσθηκαν από την επιτροπή της παραγράφου 2 του [άρθρου 42](#) του ν. [2238/1994](#) και για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή αυτών και μόνο, σας κοινοποιούμε πίνακες των Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας, της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας με διάκριση των περιοχών σε πεδινές, ημιορεινές ή ορεινές, όπως αυτοί διατίθενται για χρήση των Δημοσίων Υπηρεσιών και ΝΠΔΔ, με βάση την απόφαση 82029/2230/16.7.1984 των Υπουργών Οικονομικών, Γεωργίας και Δημοσίων Έργων, καθώς και τους νέους δήμους που προέκυψαν από την γενική απογραφή του 1991 και περιλαμβάνονται στις τρεις τελευταίες σελίδες των κοινοποιούμενων πινάκων. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, σε εμφανείς και μόνο περιπτώσεις αμφισβητεί την πεδινότητα ή την ημιορεινότητα της καλλιεργούμενης γης του, που ορίζεται με τους πιο πάνω πίνακες, μπορεί να

υποβάλλει με την φορολογική του δήλωση και υπεύθυνη δήλωση του 1599/1986 στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ για το ημιορεινό ή ορεινό της καλλιεργούμενης γης για να εξετασθεί το πραγματικό μέρος αυτής.”

Επειδή, στην κοινή υπουργική απόφαση 82029/2230/16.7.1984 των Υπουργών Οικονομικών, Γεωργίας και Δημοσίων Έργων και ειδικότερα στη σελίδα 62 αυτής, η κοινότητα Νομού Πέλλης, όπου ο προσφεύγων έχει την κτηνοτροφική του μονάδα, χαρακτηρίζεται ως Πεδινή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η ΔΟΥ όφειλε να τον φορολογήσει με το αντικειμενικό σύστημα που προβλέπεται για τις ημιορεινές περιοχές και όχι για τις πεδινές, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι θα πρέπει να τύχει της εφαρμογής της παραγράφου 6 του άρθρου 42 του Ν 2238/1994, καθώς σύμφωνα με τις αποφάσεις 3480/2008 και 263/2010 του ΣΤΕ «... για την εφαρμογή της διατάξεως αυτής ως απρόβλεπτα γεγονότα θεωρούνται και οι δυσμενέστερες συνθήκες παραγωγής συγκεκριμένων γεωργικών εκμεταλλεύσεων σε μια περιοχή», όπως οι συνθήκες που επικρατούν σε μια ημιορεινή περιοχή για την παραγωγή αραβόσιτου, βίκου και ροδακίνων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει ζημία από απρόβλεπτα γεγονότα ή από γεγονότα οφειλόμενα σε ανωτέρα βία.

Επειδή, τόσο η κοινότητα όσο και η κοινότητα, όπου ο προσφεύγων ασκούσε τη γεωργική του δραστηριότητα, χαρακτηρίζονται ως πεδινές περιοχές και όχι ημιορεινές όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων προκειμένου να αποδείξει ότι επικρατούν δυσμενείς συνθήκες για την παραγωγή των συγκεκριμένων γεωργικών εκμεταλλεύσεων στην περιοχή. Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

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

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των

φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίο".

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του Ν4172/2013 "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, στο άρθρο 39 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι "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."

Με τη με αριθ. **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ, σχετικά με την ανωτέρω διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 που τροποποίησε την παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «.....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 εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παρ. 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. 4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή

ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις κ.λπ.....**11.** Η οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο 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».

Επειδή, στο 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, με τις διατάξεις του άρθρ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

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 τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη καταλογισμού του φόρου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η

αιτιολογία της πράξης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης επιβολής προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της πράξης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, περαιτέρω, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. [...]7. Επίσης, σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). 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 [...] 10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94».

Επειδή, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του

ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη **Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών** ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου [...] . Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται **ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα**. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣτΕ 884/2016)...

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (άρθρο 4 παρ. 5 και άρθρο 106 παρ. 1 και 2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του σεβασμού της αξιοπρέπειας του ανθρώπου [...] 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.). 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 προαναφερόμενων 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 ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, 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 [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), [...]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. 1087965/1573/A0012/29-10-2008 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος αναφέρονται τα κάτωθι:

«1. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ) τα χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις και αποκτήθηκαν από το φορολογούμενο μπορούν να καλύψουν ή να περιορίσουν τη διαφορά της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (σχετ. 1037965/356/A0012/ΠΟΛ. 1094/23.3.1989 διαταγή).

2. Όπως έχει γίνει δεκτό από την Υπηρεσία μας (σχετ. 1033991/1003/A0012/11.5.2004 έγγραφο), όταν προσκομίζεται από τον φορολογούμενο ονομαστική βεβαίωση κερδών στην οποία αναγράφεται και η παρακράτηση φόρου που έγινε, τα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν από τη συμμετοχή του στα παιχνίδια της « Ο.Π.Α.Π. Α.Ε.» δύνανται σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 19 του ΚΦΕ να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του φορολογούμενου, αφού όμως μειωθούν με το ποσό που κατέβαλε κατά τη διάρκεια της χρήσης για τη συμμετοχή του στα παιχνίδια αυτά.

3. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, σε περίπτωση που υπάρχουν αμφιβολίες ως προς την γνησιότητα των βεβαιώσεων κερδών από τον ΟΠΑΠ, από τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες κλπ. οποιοσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του. Επομένως, εναπόκειται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου η εξακρίβωση των πραγματικών περιστατικών με κάθε πρόσφορο μέσο.».

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 65 του Ν.4174/2013 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».

Επειδή, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί ύπαρξης προσαύξησης περιουσίας δεν είναι αυθαίρετος, καθώς η από 27-11-2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που συνέταξε η Δ.Ο.Υ., περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην κρίση περί της υφιστάμενης προσαύξησης περιουσίας και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτό τον ισχυρισμό του αναφορικά με την με α/α 84 τραπεζική συναλλαγή που έλαβε χώρα την 18-03-2014 ποσού 4.450,00€ σε κοινό, με τον αδερφό του, τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα EUROBANK, καθώς το ποσό αυτό προέρχεται από κέρδη λαχείου (10η κλήρωση, λαχείο με αρ..... σειράς 8) και θα έπρεπε να φορολογηθεί βάσει των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 60 του Ν 2961/2001.

Επειδή, από τα ανωτέρω, συνάγεται ότι, προκειμένου να ληφθούν υπ' όψιν από τη φορολογική αρχή τα κέρδη από συμμετοχή σε παιχνίδια του ΟΠΑΠ, απαιτείται η προσκόμιση ονομαστικής βεβαίωσης κερδών στην οποία θα αναγράφεται, τόσο η παρακράτηση φόρου που έγινε στα κέρδη, όσο και τα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια της χρήσης μειούμενα με το ποσό που καταβλήθηκε για τη συμμετοχή στα παιχνίδια αυτά.

Επειδή, ο προσφεύγων προκειμένου να δικαιολογήσει την εν λόγω κατάθεση προσκομίζει φωτοαντίγραφο του με αριθμ..... σειρά 8η λαϊκού λαχείου, φωτοαντίγραφο του καταλόγου κερδών της 10ης κλήρωσης της 11ης Μαρτίου 2014, αίτηση του του, αδερφού του προσφεύγοντα, προς το Υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Κρατικών Λαχείων για να του χορηγηθεί βεβαίωση κερδών ύψους 4.550,00€ από το ως άνω προαναφερθέν λαχείο και φωτοαντίγραφο του δελτίου κατάθεσης με ημερομηνία 18-03-2014, από το οποίο προκύπτει ότι ο κατέθεσε στον τραπεζικό λογαριασμό GR τράπεζας EUROBANK του προσφεύγοντα το ποσό των 4.450,00€.

Επειδή, ωστόσο, δεν προσκομίζεται η σχετική βεβαίωση από τη Διεύθυνση Κρατικών Λαχείων, αν και φαίνεται ότι ζητήθηκε ήδη από το έτος 2014, ούτε δηλώθηκαν τα κέρδη από το εν λόγω λαχείο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση έτους, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, αναφορικά με τις με α/α 100 και 63 τραπεζικές συναλλαγές που έλαβαν χώρα την 03-09-2014 ποσού 3.000,00€ στον τηρούμενο υπ' αριθμ..... τράπεζας EUROBANK κοινό λογαριασμό και την 10-10-2014 ποσού 1.500,00€ στον τηρούμενο υπ' αριθμ. κοινό λογαριασμό τράπεζας Πειραιώς, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορούν ποσά που είχε εισπράξει κατόπιν εμφάνισης επιταγών στην τράπεζα ALPHA BANK, οι οποίες είχαν εκδοθεί από τον κ. εις διαταγήν του προσφεύγοντα κατόπιν πώλησης βοοειδών. Τα χρήματα αυτά τα κράτησε στην οικία του για την κάλυψη ιδίων αναγκών. Μέρος αυτών που δεν αναλώθηκε κατατέθηκε στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων προσκόμισε:

- Το υπ'αριθμ...../08-08-13 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής αξίας 2.562,50€ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία Α.Ε., για την εξόφληση του οποίου εκδόθηκε η με αριθμό επιταγή τράπεζας ALPHA BANK σε διαταγή του προσφεύγοντα με ημερομηνία λήξης την 16-08-2013.
- Το υπ'αριθμ...../04-10-13 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής αξίας 1.360,00€ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία Α.Ε., για την εξόφληση του οποίου εκδόθηκε η με αριθμό επιταγή τράπεζας ALPHA BANK σε διαταγή του προσφεύγοντα με ημερομηνία λήξης μη ορατή στο προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο.
- Το υπ'αριθμ...../10-10-13 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής αξίας 1.250,00€ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία Α.Ε., για την εξόφληση του οποίου εκδόθηκε η με αριθμό επιταγή τράπεζας ALPHA BANK σε διαταγή του προσφεύγοντα με ημερομηνία λήξης την 18-10-2013.
- Το υπ'αριθμ...../19-12-13 Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής αξίας 2.196,80€ της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία Α.Ε., για την εξόφληση του οποίου εκδόθηκε η με αριθμό επιταγή τράπεζας ALPHA BANK σε διαταγή του προσφεύγοντα με ημερομηνία λήξης την 22-02-2014.

Τα ποσά που τυχόν διατηρούσε ο προσφεύγων σε ρευστά εκτός τραπεζικού συστήματος, ενόψει της οικονομικής κρίσης, θα μπορούσαν να δικαιολογήσουν μέρος ή το σύνολο των υπό κρίση πρωτογενών καταθέσεων, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές (οι καταθέσεις) έγιναν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και όχι από τρίτα πρόσωπα, εφόσον υπήρξε αδιαμφισβήτητα διαθέσιμο εισόδημα.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν συνυπέβαλε Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου και τυχόν πρόσθετα στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει η ύπαρξη διαθεσίμων κεφαλαίων, τα οποία θα αποτελούσαν εν δυνάμει ποσά κατάθεσης από τον ίδιο στους τραπεζικούς του λογαριασμούς.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 02-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, **του** του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

- Υπ'αριθμ...../27-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

Οικονομικό έτος 2014 Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 31/12/2013	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	12.227,91	20.193,71	20.193,71	7.965,80
Χρεωστικό ποσό	304,31	2.395,94	2.395,94	2.091,63
Προκαταβολή φόρου	324,58	324,58	324,58	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	153,72	484,75	484,75	331,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		2.129,91	2.129,91	2.129,91
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	782,61	5.335,18	5.335,18	4.552,57

- Υπ' αριθμ...../27-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Φορολογικό έτος 2014 Φορολογική περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογη τέο εισόδημα	Του υπόχρεου	19.578,52	24.053,52	24.053,52	4.475,00
	Της συζύγου	0,74	0,74	0,74	
Χρεωστικό ποσό		2.207,04	3.683,79	3.683,79	1.476,75
Προκαταβολή φόρου		899,39	899,39	899,39	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		631,57	721,07	721,07	89,50
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.			443,03	443,03	443,03

4174/2013				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	3.738,00	5.747,28	5.747,27	2.009,28

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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