



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13/05/2020

Αριθμός Απόφασης: 865

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)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (Α' 86)

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 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η

ακύρωση καθώς και την από 25/11/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2020 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:

Με την υπ'αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.808,25 €, πλέον πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.404,13 €, πλέον διαφορά στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 405,30 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **7.617,68 €**

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 25/11/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Σύρου και αφορά έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ'αριθμ./2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, κατά τον οποίο κοινοποιήθηκε η με αρ. πρωτ./18 πρόσκληση προς τον προσφεύγοντα, προκειμένου να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρηθέντα απλογραφικά λογιστικά αρχεία της επιχείρησης του για την ελεγχόμενη περίοδο. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το αρ. πρωτ./18 υπόμνημα με το οποίο δήλωσε ότι: “ ...κατά το ανωτέρω ελεγχόμενο χρονικό διάστημα, δεν είχα καμία δραστηριότητα, συνεπώς και εισοδήματα ως φυσικό πρόσωπο, διότι είχα αποβληθεί από τον Απρίλιο του 2012 με δικαστική απόφαση (έξωση) από την επαγγελματική μου στέγη, λόγω αγοράς της από τρίτον, στις 19-06-2009 με το υπ' αριθμ. Συμβόλαιο της συμβολαιογράφου”. Επιπλέον, απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου φωτοαντίγραφα μέρους των θεωρημένων βιβλίων & στοιχείων. Παράλληλα με την επεξεργασία των προσκομισθέντων, ο έλεγχος αξιοποίησε και το ειδικό λογισμικό προσαύξησης περιουσίας με τραπεζικά δεδομένα, βάσει των διατάξεων του ν.4174/13 (ΚΦΔ) και προέκυψαν πιστώσεις σε λογαριασμούς που συμμετέχει ο προσφεύγων, για τις οποίες ο έλεγχος απηύθυνε το με αρ. πρωτ./19 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών προκειμένου να παράσχει στον έλεγχο στοιχεία για την πηγή και την αιτία προέλευσης των χρηματικών ποσών που πιστώθηκαν σε τραπεζικούς του λογαριασμούς και στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το αρ. πρωτ./19 υπόμνημα προς την Δ.Ο.Υ. Σύρου, με το οποίο προσκομίζει και διάφορα δικαιολογητικά προς επίρρωση των ισχυρισμών του. Ο έλεγχος αποδέχτηκε τις απαντήσεις του προσφεύγοντος εκτός

από την χαρακτηρισμένη ως ομάδα εγγραφών Β στο υπόμνημά του, για τις με Α/Α 7, 8, 12, 13, 14,15,16 πιστώσεις, οι οποίες σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του αφορούν καταβολές μετρητών από φιλικά πρόσωπα για τα οποία έχει εξοφλήσει για λογαριασμό τους διάφορους δικαιούχους, όπως ΔΕΗ, ΚΕΥΑ, για καθαρισμούς σπιτιών τους κ.λπ., μη έχοντα σχέση με επαγγελματική του δραστηριότητα. Οι πιστώσεις που δεν αιτιολογήθηκαν και προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος παρουσιάζονται στον κάτωθι πίνακα.

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014						
Α/Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ	ΝΟΜΙΣΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
7			11/03/2014	2.000,00	EUR	
8			21/03/2014	2.040,00	EUR	
12			20/05/2014	2.455,00	EUR	
13			21/05/2014	1.407,00	EUR	
14			30/05/2014	4.758,00	EUR	
15			03/06/2014	1.500,00	EUR	
16			27/06/2014	700,00	EUR	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ				14.860,00		

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. «...Είναι απαράδεκτο κατ' εμέ, ο έλεγχος να μου καταλογίζει τα ως άνω ποσά ως εισόδημα!!! Που ακούστηκε ση χώρα μας να απαγορεύεται η εξυπηρέτηση ατελώς σε φιλικά πρόσωπα που δεν μένουν μόνιμα στον τόπο μου, πληρώνοντας τους, πάγιες το πλείστον υποχρεώσεις και εν συνεχεία, την εξόφλησή τους από αυτά τα φιλικά πρόσωπα μέσω τραπέζης και μάλιστα χωρίς κανένα αντάλλαγμα να θεωρείται εισόδημα!!...»

2. «...Ο έλεγχος μονομερώς μόνο και μόνο για εισπρακτικούς λόγους κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι μονοκατοικίες 1 & 2 ιδιοχρησιμοποιήθηκαν... Αντίστοιχα καταλόγισε τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοχρησιμοποίηση της επαγγελματικής στέγης ακίνητο Νο2...».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**:

«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** ορίζονται τα εξής:

«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 την **εγκύκλιο του Υπ. Οικ ΠΟΛ 1095/2011**, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «...

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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1175/2017** με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία αναφέρεται 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, 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, στο με Αρ. Πρωτ. **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα « Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.» αναφέρεται:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

Β΄ Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

5.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7.....

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.

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.

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 στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 επίσης στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ ορίζεται:

«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 προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας αγνώστου πηγής αφορούν χρήματα που προέρχονται από φιλικά του πρόσωπα για την πληρωμή πάγιων δικών τους υποχρεώσεων τις οποίες πραγματοποιούσε ο προσφεύγων προς εξυπηρέτησή τους ατελώς. Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού, ο προσφεύγων προσκομίζει στοιχεία, για πρώτη φορά, σχετικά με τις πρωτογενείς καταθέσεις, βάσει ελέγχου, σε τραπεζικούς του λογαριασμούς, καθώς δεν προσκόμισε στοιχεία ούτε κατά την κοινοποίηση από τον έλεγχο του με αρ. πρωτ./19 Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών, αλλά ούτε και κατά την κοινοποίηση του με αρ. πρωτ./19 Σημειώματος Διαπιστώσεων με τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου.

Σχετικά με τα προσκομισθέντα στοιχεία, διαπιστώνουμε ότι κανένα μήνυμα από το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο του προσφεύγοντος δεν έχει προσκομισθεί σε πρωτότυπη μορφή για την εξακρίβωση της αριτιότητάς του. Παράλληλα, για τις πιστώσεις από τους , & , δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό εξόφλησης ποσών, που αναφέρει ότι κατέβαλε για την τακτοποίηση εξόδων φιλικών του προσώπων που εξυπηρετεί. Τα μόνα αποδεικτικά των ανωτέρω περιπτώσεων είναι κάποια ημιτελή φωτοαντίγραφα λογαριασμών στο όνομα από τα οποία δεν προκύπτει σε καμία περίπτωση ποια είναι η οφειλή και πως αυτή εξοφλήθηκε. Χαρακτηριστικό είναι ότι, ο προσφεύγων εμφανίζεται στα ηλεκτρονικά μηνύματα που προσκόμισε να εξοφλεί φόρους, έξοδα νερού και άλλα έξοδα ή να ζητά χρήματα για μελλοντικές πληρωμές, για τα οποία επίσης δεν προσκομίζει αποδεικτικά.

Ειδικότερα, για την κατάθεση σε λογαριασμό του προσφεύγοντος, την 21/03/14, με αιτιολογία , ισχυρίζεται ότι έγινε για πληρωμή λογαριασμού της αλλοδαπής εταιρίας , ο οποίος εξοφλήθηκε, βάσει της καρτέλας που προσκόμισε, την 14/05/14 (199ΕΛ1). Ο εν λόγω ισχυρισμός δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, καθώς η κατάθεση εμφανίζεται να έγινε από φυσικό πρόσωπο και όχι από λογαριασμό της εταιρίας, ενώ παράλληλα από την κατάθεση έως την εξόφληση του λογαριασμού μεσολαβεί χρονικό διάστημα δύο μηνών.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος μονομερώς μόνο και μόνο για εισπρακτικούς λόγους κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι μονοκατοικίες 1 & 2 ιδιοχρησιμοποιήθηκαν και ότι καταλόγισε τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοχρησιμοποίηση της επαγγελματικής του στέγης ακίνητο Νο2.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος, καθώς όπως προκύπτει από την έκθεση φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος δεν καταλόγισε ποσά φόρου και είχε κάνει ήδη δεκτές τις απόψεις του προσφεύγοντος κατά την απάντησή του στο σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων, σχετικά με τον προβαλλόμενο λόγο.

Επειδή, όσον αφορά τις πρωτογενείς καταθέσεις στον τραπεζικό του λογαριασμό, κατά το έτος 2014, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα αναγκαία και εύλογα πληροφοριακά στοιχεία και δικαιολογητικά διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, ούτε κατά την διάρκεια του ελέγχου ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου

Διαφορά φόρου	4.808,25 €
Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	2.404,13 €
Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης	405,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.617,68 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.