



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/04/2020

Αριθμός απόφασης: 714

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».

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 10.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, με έδρα στην, αρ., Τ.Κ., κατά: **α)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 (χρήση 01.01.2013-31.12.2013) και **β)** της υπ.αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (01.01.2014-31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 (χρήση 01.01. 2013-31.12.2013), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 6.500,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 72 παρ.17 ΚΦΔ ποσού 6.618,95 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 776,955 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 13.895,90 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 347,88 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 173,94 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 521,82 ευρώ.**

Η προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα Λιανικό Εμπόριο Φαρμακευτικών Ειδών (ΦΑΡΜΑΚΕΙΑ), κατά τα ελεγχόμενα έτη 2013-2014, τηρούσε απλογραφικά βιβλία (Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων, εξέδιδε Τ.Π.-ΔΑ προς ασφαλιστικά ταμεία (ΕΟΠΥΥ) και Ιδρύματα (.....), για τις χονδρικές πωλήσεις συνταγογραφούμενων φαρμάκων και συμμετοχές των ασφαλισμένων, για αναλώσιμα ασφαλισμένων, για συνταγές εμβολίων, ορών και παραγώγων αίματος κτλ που διενεργούσε, ενώ για τις λιανικές πωλήσεις εξέδιδε (Ζ) αποδείξεις λιανικής πώλησης από ΦΤΜ.

Τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας προέρχονται κατά το πλείστον από πωλήσεις φαρμάκων προς ΕΟΠΥΥ (ποσοστό περίπου άνω του 94% των συνολικών ακαθ. εσόδων) στο χαμηλό συντελεστή ΦΠΑ φαρμάκων 6,5%, ενώ το υπόλοιπο μέρος αφορά πωλήσεις παραφαρμακευτικών – παραϊατρικών σκευασμάτων, καλλυντικών, κρεμών κτλ. Επίσης οι αγορές

κατά το πλείστον αφορούν αγορές κυρίως φαρμάκων (ποσοστό περίπου άνω του 94% του συνολικών αγορών).

Αιτία έλεγχου (αρ. εντολής/2019) αποτέλεσε το γεγονός ότι υπήρχε μεγάλη αναντιστοιχία δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων και τραπεζικών καταθέσεων, καθώς και το ότι ο ΣΚΚ με βάσει τα δεδομένα των δηλώσεων Φ.Ε. διαπιστώθηκε εξαιρετικά χαμηλός, σε σχέση με τον ΜΣΚΚ του Υπουργείου που είναι 9% επί του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων για Φαρμακείο, εφόσον το 90% τουλάχιστον των αγορών αφορούν αποκλειστικά φάρμακα.

Ο έλεγχος, έκανε χρήση του ειδικού λογισμικού αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, μέσω του οποίου αντληθήκαν τα πρωτογενή δεδομένα που στάλισαν από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, προσδιόρισε τις πρωτογενείς καταθέσεις σε κάθε ελεγχόμενο έτος και έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα εισοδήματα/έσοδα, ως εξής:

Χρήση/Φορολογικό έτος	Πρωτογενείς Καταθέσεις (σελ.34 έκθεσης έλεγχου).	Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα από ατομική επιχείρηση	Δηλωθέντα Καθαρά Κέρδη	Σ.Κ.Κ. βάσει δήλωσης
2013	964.635,13 ευρώ	183.340,62	1.882,28	1,03%
2014	1.137.199,44 ευρώ	159.536,05	2.589,54	1,62%
Σύνολο	2.101.834,57 ευρώ	342.876,67	4.471,82	

Από τις ανωτέρω πρωτογενείς καταθέσεις, ο έλεγχος, αφού αξιολόγησε τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα με τα υπομνήματα της (αρ. πρωτ...../2019 και/2019) και έλαβε υπόψη τους ισχυρισμούς της, έκρινε ότι:

Χρήση/Φορολογικό έτος	Πρωτογενείς Καταθέσεις	Αιτιολογημένες Πρωτογενείς Καταθέσεις	Μη Αιτιολογημένες Πρωτογενείς Καταθέσεις
2013	964.635,13	914.635,13	50.000,00 (σελ.64 έκθεσης)
2014	1.137.199,44	1.133.185,44	4.014,00 (σελ.77 έκθεσης)

Οι αιτιολογημένες πρωτογενείς καταθέσεις των ετών 2013-2014, αφορούσαν πιστώσεις του ΕΟΠΠΥ για φάρμακα και αναλώσιμα βάσει των εκκαθαρίσεων του ΕΟΠΠΥ, πιστώσεις ασφαλιστικών ταμείων (ΙΚΑ) που αφορούν προηγούμενες χρήσεις, ποσά προερχόμενα από αποδόσεις τόκων προθεσμιακών καταθέσεων, επανακατάθεση ποσών από προηγούμενες αναλήψεις, καταθέσεις προερχόμενες από τις λιανικές εισπράξεις της προσφεύγουσας, ποσά που αφορούσαν τον πατέρα της προσφεύγουσας, εισπράξεις ενοικίου, πληρωμή πιστωτικής κάρτας, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην από 19-11-2019 έκθεση μερικού έλεγχου, για κάθε ένα ποσόν κατάθεσης, ανά λογαριασμό και Τράπεζα.

Για τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις, των ετών 2013-2014, όπως αναφέρεται στην έκθεση έλεγχου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο κανέναν έγγραφο στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πηγή ή αιτία προέλευσης του κάθε ποσού κατάθεσης. Ο έλεγχος έκρινε ότι τα ποσά αυτά είναι άγνωστης προέλευσης, αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, για το έτος 2013 λογίζονται εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994(ΚΦΕ) ενώ για το έτος 2014 προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 (κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) του ν.4174/2013(ΚΦΕ).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προβάλλοντας συνοπτικά τα παρακάτω:

Οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις στερούνται νομίμου και ουσιαστικού ερείσματος και τυγχάνουν ακυρωτέες, καθώς ουδέποτε υπήρξε εκ μέρους της προσαύξηση περιουσίας από μη κατονομαζόμενη πηγή, σύμφωνα με τα πορίσματα της κειμένης νομοθεσίας και της πάγιας νομολογίας του ΣΤΕ.

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. 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' επήκληση 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.[...]

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[ς] 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 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, **από τον έλεγχο, στο έτος 2013 (οικ. 2014) λογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας (Μη αιτιολογημένες πιστώσεις) το συνολικό ποσόν των 25.000,00 ευρώ, ως εξής :**

α) Κατάθεση μετρητών 42.700,00 ευρώ, στις 11-01-2013 στον λογ. GR της με REC ID 8675(σελ.56-57 έκθεσης)..

Πρόκειται για κοινό καταθετικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, με τον σύζυγο της, στον οποίο πραγματοποιούνται πιστώσεις από τόκους προθεσμιακής κατάθεσης, από επανακαταθέσεις αναλήψεων μετρητών και από καταθέσεις ημερησίων εισπράξεων.

Ο έλεγχος καταλόγισε, στην προσφεύγουσα, ως προσαύξηση περιουσίας το ποσόν ύψους 21.350,00 ευρώ (συνδικαιούχος κατά ποσοστό 1/2).

β) Κατάθεση μετρητών 7.300,00 ευρώ, στις 11-01-2013 στον λογ. GR της με REC ID 8674(σελ.58-59 έκθεσης).

Πρόκειται για κοινό καταθετικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, με τον σύζυγο της και τα δύο (2) της τέκνα, στον οποίο πραγματοποιούνται πιστώσεις από τόκους προθεσμιακής κατάθεσης, πληρωμή μερισμάτων, καταθέσεις ημερήσιων λιανικών εισπράξεων και επανακατάθεση ποσού από προηγούμενη ανάληψη μετρητών.

Ο έλεγχος καταλόγισε, στην προσφεύγουσα, ως προσαύξηση περιουσίας το ποσόν ύψους 3.650,00 ευρώ (ποσοστό 1/2), καθώς στην περίπτωση του ενός τέκνου αφορά προστατευόμενο τέκνο-φοιτήτρια, που δεν υποβάλλει χωριστή φορολογική δήλωση, αλλά βαρύνει το οικογενειακό εισόδημα, ενώ για το άλλο τέκνο που υποβάλλει φορολογική δήλωση, οικ. έτους 2013 με καθαρά κέρδη από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα ποσό 11.942,69 ευρώ και ποσό τόκων 56,91 ευρώ, καμία κίνηση του εν λόγω λογαριασμού δεν σχετίζεται ή αιτιολογήθηκε ή αποδέχτηκε η κόρη της προσφεύγουσας (σελ.123 έκθεσης).

Επειδή, η προσφεύγουσα στο υπ. αρ./2019 αρχικό υπόμνημα αιτιολόγησης τραπεζικών πιστώσεων-καταθέσεων είχε επικαλεστεί επανακατάθεση ποσού 50.000,00 ευρώ από προηγούμενη ανάληψη στις 19-09-2012 από την **για την αιτιολόγηση των δύο ανωτέρω πιστώσεων, ποσού 42.700,00 ευρώ και 7.300,00 ευρώ στις 11-01-2013.** Όμως από την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών της λογαριασμών προέκυψε ότι την ίδια ημέρα στις 19-09-2012, κατατέθηκε το ποσό αυτό (των 50.000,00€) στην, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου (σελ. 122).

Επειδή, η προσφεύγουσα, για τις παραπάνω καταθέσεις μετρητών δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο ούτε και με την ενδικοφανή της προσφυγή κανένα αποδεικτικό στοιχείο για να αιτιολογήσει τις ως άνω καταθέσεις μετρητών, ήτοι στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται η πηγή η αιτία προέλευσης τους (σελ. 122 έκθεσης), οι ισχυρισμοί της ότι αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή ισχυρίζεται ότι η ύπαρξη εις χείρας της μετρητών 50.000,00€ συνάδει με τα διδάγματα της κοινής πείρας στην Ελλάδα εν μέσω οικονομικής κρίσης.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέδειξε ούτε στον έλεγχο ούτε και με την ενδικοφανή της προσφυγή καμμία προγενέστερη ανάληψη από τραπεζικό της λογαριασμό προκειμένου να δικαιολογήσει την ύπαρξη εις χείρας της του ως άνω ποσού μετρητών, οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αορίστως προβαλλόμενοι.

Επειδή, από τον έλεγχο, **στο φορολογικό έτος 2014**, λογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας (Μη αιτιολογημένες πιστώσεις), το συνολικό ποσόν των 4.014,00 ευρώ, ως εξής:

Δύο (2) ονομαστικές καταθέσεις στον λογ.
....., ως έμβασμα από την, **με καταθέτη τον**
..... στις 23.04.2014 ποσού 2.514,00 ευρώ, και στις 30.09.2014 ποσού 1.500,00 ευρώ.

Πρόκειται για κοινό τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας με συνδικαιούχους, τον πατέρα και την αδελφή της.

Ο έλεγχος καταλόγισε, στην προσφεύγουσα, ως προσαύξηση περιουσίας το ποσόν ύψους 1.338,00 ευρώ (ποσοστό 1/3).

Επειδή από τον έλεγχο, δεν πρόέκυψε ότι τα ποσά των ονομαστικών καταθέσεων προέρχονται από την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας (σελ.75 έκθεσης).

Επειδή επίσης, δεν παρασχέθηκε καμμία αιτιολογία από την προσφεύγουσα, ούτε προσκομίστηκε κάποιο άλλο αποδεικτικό στοιχείο, ούτε στον έλεγχο ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, πέραν του καταθετηρίου, από το οποίο να προκύπτει η πηγή ή αιτία των πιστώσεων αυτών, ορθώς αυτές θεωρήθηκαν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, από τον έλεγχο των δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης (Ε9) δεν προκύπτει καμία μεταβολή καθώς και καμία εισροή κεφαλαίου από τυχόν πώληση περιουσιακού στοιχείου ή εισροή χρημάτων από δάνειο. (σελ. 122 έκθεσης)

Ύστερα από τα ανωτέρω γίνεται δεκτό ότι η προσφεύγουσα δεν αιτιολόγησε στον έλεγχο τις ανωτέρω καταθέσεις μετρητών και τα ποσά αυτά είναι άγνωστης πηγής ή αιτίας προέλευσης και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι για όσα ισχυρίζεται προσκομίζει έγγραφα τα οποία εμπεριέχονται εντός του cd-rom.

Επειδή, το cd-rom, που προσκομίζεται με την ενδικοφανή προσφυγή, περιέχει :

α) Τον υπ.αρ. /2019 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΕ οικ. έτους 2014 (χρήση2013),

β) Τον υπ.αρ. /2019 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΕ Φορολογικού. έτους 2014 (χρήση2014),

γ) Το υπ.αρ. /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου,

δ) Την από 19-11-2019 Έκθεση μερικού Έλεγχου Φ.Ε.,

ε) Το με αρ. πρωτ./2019 Απαντητικό Υπόμνημα της προσφεύγουσας στο Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθ. 28 ν.4174/2013, προς την Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, το οποίο περιλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου και επί του οποίου ο έλεγχος έχει εκφέρει τις απόψεις του.

στ) Την ενδικοφανή προσφυγή,

ζ) Την υπ.αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2014 και

η) Την υπ. αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. φορ. έτους 2014.

Επειδή στο ως άνω cd-rom δεν περιέχεται κανένα αποδεικτικό στοιχείο παρά μόνο τα συστατικά έγγραφα του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής (έκθεση ελέγχου, οριστ. Πράξεις κ.λ.π.).

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι προσκομίζει όλα τα έγγραφα, σχετικά με τους λόγους που επικαλείται, στο ως άνω cd-rom, προβάλλεται αβάσιμα και απορρίπτεται.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στο έτος 2013, δεν συμπεριέλαβε στην δήλωση της ποσόν μερίσματος ύψους 3.088,39 ευρώ, κατάθεση που έγινε στις 30.09.2013 στον λογ. με περιγραφή συναλλαγής PORTFOLIO MANAGEMENT ENTRIES, ορθώς ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το ποσόν αυτό για επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011.

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».

Επειδή με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, κρίθηκε ότι: «.....Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή,Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως,, αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και

επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής».

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης προκειμένου να αιτιολογήσει την πηγή ή αιτία προέλευσης των καταθέσεων –πιστώσεων, ορθώς τα κρινόμενα ποσά θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας του άρθ. 48 παρ.3 του ν. 2238/1994 και του άρθ. 21 του ν. 4172/2013.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19.11.2019 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 10.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ και την **επικύρωση α)** της υπ.αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014 (χρήση 01.01.2013-31.12.2013) και **β)** της υπ.αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (01.01.2014-31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

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

Φόρος εισοδήματος	01.01.2013- 31.12.2013,	Συν. Ποσόν 13.895,90 ευρώ.
Φόρος εισοδήματος	01.01.2014- 31.12.2014,	Συν. Ποσόν 521,82 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.