



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 07/04/2020

Αριθμός απόφασης: 701

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 **08/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2014 αντίστοιχα, (εισοδήματα 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2014, (εισοδήματα 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, της οποίας ζητείται η μερική ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, **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 υπ' αριθμ./**2019** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.435,98€, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 4.517,16€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 688,13€, ήτοι συνολικό ποσό **9.641,27€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 2/12/2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, τις τραπεζικές κινήσεις, το απαντητικό υπόμνημα με τα συνημμένα δικαιολογητικά του προσφεύγοντος, έκρινε ότι α) πρωτογενείς καταθέσεις ποσού **14.000,00€** χαρακτηρίζονται ως καταθέσεις άγνωστης πηγής ή αιτίας και φορολογούνται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και β) πρωτογενείς καταθέσεις ποσού **14.101,64€** με αιτιολογία απολύτως συναφή με την εκ μέρους του ασκούμενη επαγγελματική δραστηριότητα, φορολογούνται ως εισόδημα από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Συγκεκριμένα οι πρωτογενείς καταθέσεις είναι οι κάτωθι:

A/A	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Ποσό πίστωσης σε Ευρώ
1			7/2/2013		Συμψηφιστική εγγραφή	7.000,00
2			14/3/2013		Συμψηφιστική εγγραφή	7.000,00
		Σύνολο πιστώσεων άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 χρήσης 2013				14.000,00
3			12/4/2013	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	13.682,66
4			15/4/2013	ΕΠΙΒΛΕΨΗ	ΑΜΟΙΒΗ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ	418,98
		Σύνολο πιστώσεων χρήσης 2013				14.101,64

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

1. Οι καταθέσεις ποσού 7.000,00€ την 7/2/2013 και ποσού 7.000,00€ την 14/3/2013 αποτελούν καταθέσεις του ίδιου προερχόμενες από προηγούμενες οικονομίες του.
2. Ο ίδιος ο έλεγχος στη σελίδα 5 της έκθεσης ελέγχου δέχεται ότι οι καταθέσεις έγιναν από τον ίδιο, δεν αναφέρει κάποιο πελάτη του ούτε επικαλείται οποιοδήποτε άλλο λόγο που να εμπίπτει στην φορολόγησή τους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **48§3 του Ν. 2238/1994**, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. 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.

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 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.

4. ..., 5. ..., 6. ..., 7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.[...]

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1175/2017**: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» ορίζεται ότι:

«Σε συνέχεια ερωτημάτων που αφορούν στη διενέργεια ελέγχων αναφορικά με προσαύξηση περιουσίας φορολογουμένων, ανεξαρτήτως του τρόπου ή της μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και κατόπιν πρόσφατης σχετικής νομολογίας του ΣτΕ, επισημαίνονται τα εξής:

1. [...] 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.

Σε περίπτωση που δεν προσκομίζονται στοιχεία για επένδυση ή κίνηση λογαριασμού ημεδαπής ή αλλοδαπής, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας προσκόμισης των σχετικών δικαιολογητικών (για παράδειγμα, διότι έχει παρέλθει ο χρόνος που η τράπεζα ή άλλο ίδρυμα έχει υποχρέωση διαφύλαξης των σχετικών αρχείων), γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου, εκτός αν η φορολογική αρχή αιτιολογημένα απορρίψει αυτούς στη βάση άλλων στοιχείων που διαθέτει.

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης ελέγχων** μεταξύ άλλων αναφέρεται :

«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.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

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.».

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, εν προκειμένω, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, στον προσφεύγοντα, δυνάμει της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ.

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του ως άνω ελέγχου, όπως καταγράφεται στην από 2/12/2019 έκθεση φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, τις τραπεζικές κινήσεις, το απαντητικό υπόμνημα με τα συνημμένα δικαιολογητικά του προσφεύγοντος, έκρινε ότι α) πρωτογενείς καταθέσεις ποσού **14.000,00€** χαρακτηρίζονται ως καταθέσεις άγνωστης πηγής ή αιτίας και φορολογούνται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και β) πρωτογενείς καταθέσεις ποσού **14.101,64€** με αιτιολογία απολύτως συναφή με την εκ μέρους του ασκούμενη επαγγελματική δραστηριότητα, φορολογούνται ως εισόδημα από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι οι καταθέσεις ποσού 7.000,00€ την 7/2/2013 και ποσού 7.000,00€ την 14/3/2013 αποτελούν καταθέσεις του ίδιου προερχόμενες από προηγούμενες οικονομίες του.

Επειδή, ο προσφεύγων σε κανένα στάδιο της ελεγκτικής διαδικασίας, αλλά ούτε και με την υπό κρίση προσφυγή, προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο (τραπεζικά παραστατικά, πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου

προηγούμενων ετών, κα) προκειμένου να δικαιολογήσει τη πηγή και την αιτία προέλευσης των συγκεκριμένων πρωτογενών καταθέσεων, παρά αρκέστηκε σε γενικούς και αόριστους ισχυρισμούς.

Επειδή, συγκεκριμένα, ο προσφεύγων δεν επικαλείται συγκεκριμένες προηγούμενες αναλήψεις του, οι οποίες θα μπορούσαν να δικαιολογήσουν τις επίμαχες καταθέσεις. Ούτε όμως, από την εξέταση του συνόλου των κινήσεων (αναλήψεων και καταθέσεων) του ελεγχόμενου τραπεζικού λογαριασμού της ΕΤΕ προκύπτει / αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του.

Επειδή, επιπροσθέτως από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχομένου Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ/2019) προκύπτει ότι οι ελεγχόμενες καταθέσεις δεν αφορούν σε κατάθεση μετρητών, όπως επικαλείται ο προσφεύγων) αλλά σε εισερχόμενες εντολές αυτόματης πίστωσης από τον υπ' αριθ. λογαριασμό που ο προσφεύγων τηρεί σε Γερμανική Τράπεζα.

Επειδή, ομοίως ο προσφεύγων δεν επικαλείται/ προσδιορίζει το έτος κτήσης «των οικονομιών του» ούτε ονομάζει τα εισοδήματα από τα οποία προέρχονται.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών από τον οποίο να προκύπτει το τυχόν διαθέσιμο εισόδημα του. Ομοίως, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει τα τραπεζικά υπόλοιπα, με ημερομηνία 31/12/2012, των λογαριασμών που τηρεί στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή προκειμένου να συγκριθούν με το διαθέσιμο εισόδημα για ανάλωση, ώστε να αποδειχθεί η δυνατότητά του να έχει μετρητά εις χείρας του την 01/01/2013.

Επειδή, από την υπ' αριθ./2014 υποβληθείσα δήλωση φορολογία εισοδήματος οικον. έτους 2014, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δήλωσε ζημιά από ατομική επιχείρηση ύψους 11.040,17€, ενώ δεν δήλωσε εισοδήματα από άλλες πηγές.

Επειδή, από την υπ' αριθμ./2013 υποβληθείσα δήλωση φορολογία εισοδήματος οικον. έτους 2013, προκύπτει ότι ο προσφεύγων μαζί με τη σύζυγό του δήλωσαν οικογενειακό συνολικό εισόδημα ύψους 31.429,82€ και τεκμαρτό εισόδημα ύψους 25.450,00€. Επίσης, δήλωσαν λοιπές δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (κωδ. 049) ύψους 9.000,00€, έξοδα ιατρικής περίθαλψης (κωδ. 051) ύψους 185,21€, υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (κωδ.053) ύψους 2.679,98, ποσά ασφαλιστρών (κωδ. 074) ύψους 1.913,86€ και δαπάνη ενοικίου παιδιού που σπουδάζει (κωδ. 817) ύψους 4.200,00€.

Επειδή, από την υπ' αριθμ./2012 υποβληθείσα δήλωση φορολογία εισοδήματος οικον. έτους 2012, προκύπτει ότι ο προσφεύγων μαζί με τη σύζυγό του δήλωσαν οικογενειακό συνολικό εισόδημα ύψους 32.999,34€ και τεκμαρτό εισόδημα ύψους 25.450,00€. Επίσης, δήλωσαν λοιπές δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (κωδ. 049) ύψους 9.000,00€, υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (κωδ.053) ύψους 5.732,16€ και δαπάνη ενοικίου παιδιού που σπουδάζει (κωδ. 817) ύψους 4.200,00€.

Επειδή, μετά από επικοινωνία με τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, μας ενημέρωσε ότι τα τραπεζικά υπόλοιπα των ελεγχόμενων ημεδαπών τραπεζικών λογαριασμών ανέρχονται σε ποσό **14.245,44€**, την 01/01/2013, πλην όμως δεν γνωρίζουμε τραπεζικά υπόλοιπα των λογαριασμών που ο προσφεύγων τηρεί στην αλλοδαπή.

Επειδή, βάσει των ως άνω, ο προσφεύγων δεν απέδειξε την πηγή και την αιτία προέλευσης των επίμαχων καταθέσεων και οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02/12/2019 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος προέβη στην έκδοση της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **08/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ: Οικον. έτος 2014 (Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013):

	Βάσει ελέγχου
Φόρος Εισοδήματος	4.435,98 €
Πρόσθετος φόρος	4.517,16 €
Εισφορά αλληλεγγύης	688,13 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.641,27 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.