



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 01 / 04 / 2020

Αριθμός Απόφασης **690**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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).

β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **30/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αριθ. Τ.Κ, κατά των υπ' αριθμ. /2019 και /2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014** και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Χανίων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης της ΔΟΥ Χανίων, καθώς και την από **29/11/2019** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος**, της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **30/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **02/12/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./...../...../2019 **εντολή ελέγχου** της προϊσταμένης της ΔΟΥ Χανίων, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το **οικον. έτος 2014** και το **φορολογικό έτος 2014**, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του **άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994** και του **άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013**, με αξιοποίηση των δεδομένων του **Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π)**, στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων για το χρονικό διάστημα από 1/1/2013 έως 31/12/2014.

Από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, στους οποίους ο προσφεύγων ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ, οι οποίες, σε όσες περιπτώσεις δεν συσχετίζονταν με χρεώσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους, χαρακτηρίστηκαν από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή ως **πρωτογενείς πιστώσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, καταγράφεται στην από **29/11/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα:

- 1) Εισόδημα από **Προσαύξηση περιουσίας** (48§3 ν.2238/1994 και 21§4 ν.4172/2013), για τα έτη **2013** και **2014** συνολικού ποσού **46.954,29€** και **13.989,50€** αντίστοιχα, το οποίο προέκυψε ως διαφορά των αδικαιολόγητων πρωτογενών πιστώσεων ποσού **48.927,32€** και **23.320,00€** και των δηλωθέντων εισοδημάτων του ποσού 1.973,03€ και 5.310,50€ αντίστοιχα.
- 2) Εισόδημα από **ακίνητα** για το έτος **2014** ποσού **1.554€**,
- 3) Εισόδημα από **επιχειρηματική δραστηριότητα** για το έτος **2014** ποσού **1.859,80€**.

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη της ΔΟΥ Χανίων, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στους προσφεύγοντες τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/ία πράξης	Οριστική Πράξη	Οικον. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρων-Τελών	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 29/11/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	46.954,29€	12.208,11€	6.104,06€	6.327,46€	978,56€	25.618,19€
2	 - 29/11/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	19.485,80€	6.105,52€	3.052,76€		603,65€	9.761,93€
Σύνολα					18.313,63€	9.156,82€	6.327,46€	1.582,21€	35.380,12€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Η φορολογική Αρχή έκανε εσφαλμένη εφαρμογή και ερμηνεία του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013, για τραπεζικές πιστώσεις που έγιναν κατά τα έτη 2013 και 2014, δεδομένου ότι αυτές προέρχονται από επανακαταθέσεις προγενεστερως αναληφθέντων ποσών από τον ίδιο ή άλλο λογαριασμό του
- 2) Η φορολογική Αρχή έκανε εσφαλμένη υπαγωγή στις διατάξεις φορολόγησης από ακίνητη περιουσία, δεδομένου ότι το ποσό αυτών δεν απεικονίζει δικό του εισόδημα

από ακίνητα αλλά της μητέρας του, το οποίο έχει δηλωθεί και φορολογηθεί ήδη από την ίδια, προσκομίζει δε και επικαλείται e-mail του πράκτορα κρατήσεων καταλυμάτων.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα **προσαύξηση περιουσίας**, μετά από έλεγχο των κατωτέρω λογαριασμών στους οποίους είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος, οι οποίοι θα αναφέρονται στη συνέχεια της παρούσας με την αντίστοιχη συντομογραφία:

Τράπεζα	Λογαριασμός iban:	Συντομογραφία:
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

Στους λογαριασμούς αυτούς διαπιστώθηκαν **καταθέσεις μετρητών** που έγιναν **από τον ίδιο** τον προσφεύγοντα και δεν δικαιολογήθηκε η πηγή η αιτία τους, οι οποίες αναλυτικά έχουν ως ακολούθως:

5	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	2/5/2013	500,00€
6	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	28/5/2013	3.300,00€
7	.....	.....	Κατάθεση	3/6/2013	2.000,00€
8	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	3/6/2013	4.000,00€
9	.....	.....	Χωρίς αιτιολογία	28/6/2013	3.000,00€
10	.....	.....	Κατάθεση	1/7/2013	2.000,00€
11	.....	.....	Κατάθεση μετρ.	10/7/2013	2.128,00€
12	.....	.....		30/7/2013	3.000,00€
13	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	31/7/2013	25,00€
14	.....	.....	Κατάθεση	12/8/2013	200,00€
15	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	19/8/2013	100,00€
16	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	4/9/2013	4.000,00€
17	.....	.....	Κατάθεση	2/10/2013	5.000,00€
18	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	2/10/2013	5.000,00€
19	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	7/11/2013	724,32€
2013 Άθροισμα					48.927,32€
20	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	10/1/2014	500,00€
21	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	20/1/2014	4.000,00€
22	.....	.....	Κατάθεση	4/3/2014	1.000,00€
23	.....	.....	Κατάθεση	12/3/2014	2.000,00€
24	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	12/3/2014	2.000,00€
25	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	22/7/2014	100,00€
26	.....	.....	Κατάθεση	22/7/2014	800,00€
27	.....	.....	Κατάθεση μετρητών	22/7/2014	6.180,00€
28	.....	.....	Κατάθεση	26/8/2014	1.740,00€
29	.....	.....	Κατάθεση	19/9/2014	5.000,00€
2014 Άθροισμα					23.320,00€
Γενικό Άθροισμα					72.247,32€

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά τα έτη 2013 και 2014 διενήργησε αναλήψεις συνολικού ποσού 79,194,08€ και 47.000,00€ αντίστοιχα, που υπερκαλύπτουν τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, ότι κατά τα έτη αυτά δεν απέκτησε κανένα περιουσιακό στοιχείο και ότι στα χρονικά διαστήματα ανάμεσα στις αναλήψεις που επικαλείται και τις επίμαχες πιστώσεις δεν έχει πραγματοποιήσει άλλες καταθέσεις. Περαιτέρω ότι όλες οι δαπάνες του (φορολογικές υποχρεώσεις, πληρωμή ΔΕΚΟ, αγορά καταναλωτικών αγαθών κτλ) έχουν πραγματοποιηθεί με χρήση των δύο πιστωτικών καρτών που κατέχει στην και οι οποίες εξοφλούνται μέσω πάγιας εντολής και επομένως οι πληρωμές αυτές έχουν διέλθει από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς. Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι στους κατωτέρω λογαριασμούς, στους οποίους είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος και θα αναφέρονται στη συνέχεια της παρούσας με την αντίστοιχη συντομογραφία,

έγιναν **αναλήψεις μετρητών** οι οποίες επανακατατέθηκαν ως ακολούθως:

Καταθέσεις					Αναλήψεις				Υπόλοιπο
Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία	Ποσό		Τράπεζα	Λογ/μός	Ημερ/νία	Ποσό	
.....		16/1/2013	5.000,00€	προέρχονται από	.....	.....	16/1/2013	10.000,00€	100,00€
.....		17/1/2013	4.900,00€		.....	.....			
.....		4/3/2013	4.000,00€	προέρχεται από	.....	.....	1/3/2013	5.000,00€	11.100,00€
.....							4/3/2013	10.000,00€	
.....		2/5/2013	50,00€	προέρχονται από	.....	.....	29/4/2013	10.000,00€	17.250,00€
.....		2/5/2013	500,00€		.....	.....			
.....		28/5/2013	3.300,00€		.....	.....			
.....		3/6/2013	2.000,00€	προέρχονται από	.....	.....	3/6/2013	10.000,00€	21.250,00€
.....		3/6/2013	4.000,00€		.....	.....			
.....		28/6/2013	3.000,00€	προέρχεται από	.....	.....	19/6/2013	6.000,00€	24.250,00€
.....		1/7/2013	2.000,00€	προέρχεται από	.....	.....	28/6/2013	4.500,00€	26.750,00€
.....		10/7/2013	2.128,00€	προέρχεται από	.....	.....	4/7/2013	3.000,00€	27.622,00€
.....		30/7/2013	3.000,00€	προέρχονται από	.....	.....	12/7/2013	5.000,00€	29.597,00€
.....		31/7/2013	25,00€		.....	.....			
.....		12/8/2013	200,00€	προέρχονται από	.....	.....	30/7/2013	5.000,00€	34.297,00€
.....		19/8/2013	100,00€		.....	.....			
.....		4/9/2013	4.000,00€	προέρχεται από	.....	.....	2/9/2013	5.000,00€	35.297,00€
.....		2/10/2013	5.000,00€	προέρχονται από	Υπόλοιπο μετρητών που κατείχε				24.297,00€
.....		2/10/2013	5.000,00€						
.....		7/11/2013	724,32€	προέρχεται από	.....	.....	7/10/2013	2.894,08€	26.466,76€
.....		10/1/2014	500,00€	προέρχεται από	.....	.....	27/11/2013	2.800,00€	28.766,76€
.....		20/1/2014	4.000,00€	προέρχεται από	.....	.....	20/1/2014	10.000,00€	34.766,76€
.....		4/3/2014	1.000,00€	προέρχεται από	Υπόλοιπο μετρητών που κατείχε				33.766,76€
.....		12/3/2014	2.000,00€	προέρχονται από	.....	.....	12/3/2014	5.000,00€	34.766,76€
.....		12/3/2014	2.000,00€		.....	.....			
.....		22/7/2014	100,00€	προέρχονται από	.....	.....	13/3/2014	20.000,00€	57.486,76€
.....		22/7/2014	6.180,00€		.....	.....	17/7/2014	3.200,00€	
.....							22/7/2014	5.800,00€	
.....		26/8/2014	1.740,00€	προέρχεται από	Υπόλοιπο μετρητών που κατείχε				55.746,76€
.....		19/9/2014	5.000,00€	προέρχεται από	.....	.....	28/8/2014	3.000,00€	47.746,76€
.....					Υπόλοιπο μετρητών που κατείχε				

ενώ για την πίστωση της 22/07/2014 ποσού 800€ στο λογαριασμό της , ισχυρίζεται ότι έχει πραγματοποιηθεί από τον έτερο συνδικαιούχο του λογ/σμού , όπως προκύπτει από το προσκομισθέν παραστατικό κατάθεσης.

Περαιτέρω, προσκομίζει τα ακόλουθα παραστατικά αναλήψεων:

- ✓ Το από 28/06/2013 ένταλμα πληρωμής ποσού 4.500€ (ανάληψη από λογαριασμό)
- ✓ Το από 04/07/2013 ένταλμα πληρωμής ποσού 3.000€ (ανάληψη από λογαριασμό)
- ✓ Το από 07/10/2013 ένταλμα πληρωμής ποσού 2.894,08€ (ανάληψη από λογαριασμό)
- ✓ Το από 20/01/2014 ένταλμα πληρωμής ποσού 10.000€ (ανάληψη από λογαριασμό)
- ✓ Το από 13/03/2014 ένταλμα πληρωμής ποσού 20.000€ (ανάληψη από λογαριασμό)
- ✓ Το ιστορικό του λογαριασμού Paypal για τα έτη 2013 και 2014,
- ✓ Την κίνηση του λογαριασμού της για τα έτη 2013 και 2014,
- ✓ Τις κινήσεις των λογαριασμών και της

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται **νέα πραγματικά περιστατικά**, τα οποία όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί υπόψιν του ελέγχου μέχρι την ολοκλήρωσή του,

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλέστηκε **νέα πραγματικά περιστατικά**, τα οποία αφορούν τον ισχυρισμό ότι οι πιστώσεις που του καταλογίστηκαν, αφορούν ποσά που είχαν αναληφθεί προγενέστερα από τους ίδιους ή άλλους λογαριασμούς του και **επανακατατέθηκαν με τις εν λόγω πιστώσεις**, δεδομένου δε, ότι στην από **10/01/2020** έκθεση απόψεων που συνέταξε η αρμόδια ελεγκτική αρχή, και παρελήφθη από την υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, δεν προκύπτει ότι διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να επιβεβαιωθεί η να απορριφθεί ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, με την υπ' αριθμ./2020 **Πράξη** της υπηρεσίας μας, αποφασίστηκε η **αναπομπή** της υπόθεσης στην ελέγχουσα φορολογική αρχή (ΔΟΥ Χανίων), προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της.

Συγκεκριμένα, ως προς τις επανακαταθέσεις, στην Πράξη αναπομπής αναγράφονταν τα ακόλουθα: «... πρέπει να διενεργηθεί έρευνα από το αρχείο ηλεκτρονικό αρχείο των κινήσεων των λογαριασμών, αν οι εν λόγω πρωτογενείς πιστώσεις αφορούν καταθέσεις μετρητών, αν τα αναληφθέντα ποσά, διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες) ή αν αποδείχθηκε η ανάλωσή τους για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, σύμφωνα με τις ισχύουσες οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. ΔΕΑΦΑ1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 Εγκύκλιο του Υ.Ο, ούτως ώστε να μην υπήρχε η δυνατότητα κατάθεσης των επικαλούμενων αναλήψεων με τις επίμαχες πιστώσεις»

Επειδή σε εκτέλεση της ως άνω Πράξης Αναπομπής, η ελέγχουσα υπηρεσία (ΔΟΥ Χανίων), διενήργησε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις και σε απάντηση αυτής, μας διαβίβασε με το υπ' αριθμ./2020 έγγραφό της (**ΔΕΔ**/2020) με τίτλο «πόρισμα μετά από αναπομπή υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο, στο οποίο αναγράφονται τα εξής:

«Ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι οι πρωτογενείς πιστώσεις που εντόπισε ο έλεγχος και που απεικονίζονται στον πίνακα 7 της υπ' αρ./2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προέρχονται από αναλήψεις που πραγματοποιούσε ο ελεγχόμενος από άλλους δικούς του λογαριασμούς προκειμένου να τροφοδοτεί με αυτό τον τρόπο τις δύο πιστωτικές κάρτες που κατέχει στις τράπεζες και οι οποίες εξοφλούνται μέσω πάγιας εντολής κάθε μήνα από τους αντίστοιχους λογαριασμούς ταμειευτηρίου που τηρεί στα αντίστοιχα τραπεζικά ιδρύματα.

Ο ελεγχόμενος προσκόμισε αποδεικτικά, όπως εκτυπώσεις τραπεζών για αναλήψεις ποσών που είχε πραγματοποιήσει ο ίδιος κατά τα ελεγχόμενα έτη από άλλους δικούς του λογαριασμούς τα οποία, σύμφωνα πάντα με τους δικούς του ισχυρισμούς, χρησιμοποίησε για να επανακαταθέσει στους επίμαχους λογαριασμούς στους οποίους εντοπίστηκαν οι πρωτογενείς πιστώσεις [...]. Κατά τη κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής έγινε επίκληση

από τον προσφεύγοντα τριών (πλέον αυτών που ανέφερε η έκθεση ελέγχου) αναλήψεων που πραγματοποιήθηκαν εντός του 2013 από τον ίδιο από την ποσών 4.500€ (28/06/13) 3.000€ (04/07/2013) και 2.894,08€ (07/10/2013) και δύο επιπλέον αναλήψεων για το έτος 2014 ποσών 10.000€ (20/01/2014) από την και 20.000€ (13/03/2014) από την Οι ανωτέρω αναλήψεις δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία δεν ανατρέπουν το σκεπτικό και τα ευρήματα του ελέγχου καθώς ο έλεγχος εξακολουθεί να θεωρεί ότι η συνεχώς και αδικαιολογήτως διαδικασία ανάληψης μετρητών και ολικής ή μερικής επανακατάθεσης αυτών, την οποία επικαλείται ο ελεγχόμενος δε συνάδει με τη συνήθη πρακτική και τα συναλλακτικά ήθη και επιπλέον πρόκειται για αποσπασματικές πράξεις, για τις οποίες δεν υποβλήθηκε κάποιο συγκεκριμένο στοιχείο που να αποδεικνύει την σύνδεσή τους. Πιο συγκεκριμένα, δε μοιάζει λογική η ανάληψη μετρητών από λογαριασμό και η επανακατάθεση μετρητών σε άλλο λογαριασμό, πόσο μάλλον όταν αυτή μπορεί εύκολα να πραγματοποιηθεί μέσω μεταφοράς από τον ένα λογαριασμό στον άλλο και όχι με φυσική ανάληψη μετρητών με τη συχνότητα που αυτή παρουσιάζεται στις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επιπλέον, τα χρήματα από τις αναλήψεις δεν αντιστοιχίζονται με συγκεκριμένες επανακαταθέσεις και περαιτέρω θα μπορούσαν να έχουν δαπανηθεί για την πληρωμή των εξόδων διαβίωσης της οικογένειάς του καθώς και προς ικανοποίηση προσωπικών του αναγκών.

Αξίζει να σημειωθεί ότι ο ελεγχόμενος εμφανίζει κέρδη από τυχερά παιχνίδια, γεγονός που συνεπάγεται δαπάνες, για τη συμμετοχή του σε αυτά, που δεν μπορούν να προσδιοριστούν από τον έλεγχο και κατά πάσα πιθανότητα σχετίζονται με τη σταδιακή ανάληψη χρημάτων»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι «όλες οι δαπάνες του (φορολογικές υποχρεώσεις, πληρωμή ΔΕΚΟ, αγορά καταναλωτικών αγαθών κτλ) έχουν πραγματοποιηθεί με χρήση των δύο πιστωτικών καρτών που κατέχει στην και οι οποίες εξοφλούνται μέσω πάγιας εντολής και επομένως οι πληρωμές αυτές έχουν διέλθει από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς», γεγονός που δεν αμφισβητείται από την ελεγκτική αρχή, και περαιτέρω ως προς τη διερεύνηση του ισχυρισμού αν τα ποσά των αναλήψεων διοχετεύθηκαν σε άλλες καταθέσεις (ενδιάμεσες), η ελεγκτική αρχή με την ως άνω απάντησή της, απαντά αορίστως χωρίς να προσδιορίζει συγκεκριμένες πιστώσεις, στις οποίες θα μπορούσαν να κατατεθούν τα επικαλούμενα ποσά αναλήψεων.

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι δεν αμφισβητούνται τα ποσά που αναφέρει ο προσφεύγων ότι προορίζονταν για τις δαπάνες διαβίωσής του, και συγκεκριμένα ο έλεγχος δεν αποδεικνύει ότι με βάση τα στοιχεία της υπηρεσίας, διενήργησε δαπάνες οι οποίες δεν έχουν διέλθει από τους τραπεζικούς του λογαριασμούς, ούτε ότι οι επικαλούμενες αναλήψεις κατατέθηκαν σε άλλες πιστώσεις (ενδιάμεσες) και ότι επομένως δεν είχε δυνατότητα αποταμίευσής τους και κατάθεσης αυτών με τις επίμαχες πιστώσεις, ο ισχυρισμός του πρέπει να γίνει **δεκτός**.

Περαιτέρω, πρέπει να γίνει **δεκτός** και ο ισχυρισμός του για την πίστωση της 22/07/2014 ποσού 800€ στο λογαριασμό της, η οποία πραγματοποιήθηκε από τον έτερο συνδικαιούχο του λογαριασμού, όπως προκύπτει από το προσκομισθέν παραστατικό κατάθεσης,

Ως εκ τούτου, δεν επήλθε καμιά προσαύξηση περιουσίας με τις πιστώσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο στον προσφεύγοντα, δεδομένου ότι προέρχονται από προγενεστέρως αναληφθέντα ποσά από τους ίδιους ή άλλους ελεγχόμενους λογαριασμούς του, ή ανήκουν στο συνδικαιούχο του λογαριασμού, και επομένως πρέπει να γίνει **δεκτός** ο λόγος της ενδικοφανούς και να διαγραφεί η καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας του για τα έτη **2013** και **2014** το συνολικό ποσό των **46.954,29€** και **23.320,00€** αντίστοιχα.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/11/2019 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Χανίων επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **30/12/2019** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αριθ. Τ.Κ, με:

- ✓ την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Χανίων,
- ✓ την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** φορολογικού έτους **2014**, που εξέδωσε η προϊσταμένη της ΔΟΥ Χανίων,,

Α. Πιστώσεις για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013

Όλες οι πιστώσεις που αναγράφονται στη σελ. 3 της παρούσας που ανέρχονται για τα έτη **2013** και **2014** στο συνολικό ποσό των **48.927,32€** και **23.320,00€** και διαγραφή του συνόλου της καταλογισθείσας προσαύξησης περιουσίας ποσού **46.954,29€** και **13.989,50€** αντίστοιχα.

Β. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Η προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με την παρούσα απόφαση, έχει ως ακολούθως:

Προσδιορισμός Προσαύξησης Περιουσίας Απόφασης	Οικ. έτος 2014	Φορ. έτος 2014
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας κατ' έλεγχο	46.954,29€	13.989,50€
Μείον: Διαγραφείσες Πιστώσεις που δεν αποτελούν Προσαύξηση Περιουσίας βάσει της παρούσας Απόφασης	46.954,29€	13.989,50€
Σύνολο Προσαύξησης Περιουσίας βάσει Απόφασης	0,00€	0,00€

Γ. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Α-Β. Από Ακίνητα	6.325,60€		6.325,60€		6.325,60€	
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			46.954,29€		0,00€	
Συνολικό εισόδημα	6.325,60€		53.279,89€		6.325,60€	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	4.351,57€		4.351,57€		4.351,57€	
Υπόλοιπο	1.974,03€		48.928,32€		1.974,03€	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	1.974,03€		48.928,32€		1.974,03€	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	1.974,03€		48.928,32€		1.974,03€	
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά						
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών						
Συνολικό Εισόδημα	1.974,03€		48.928,32€		1.974,03€	
Τεκμαρτό Εισόδημα						
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	1.974,03€		48.928,32€		1.974,03€	
Συντελεστής Εισφοράς			2,0%			

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	1.974,03€		48.928,32€		1.974,03€		0,00€
Φόρος Κλίμακας	197,40€		12.405,51€		197,40€		
Μειώσεις από το φόρο							
Φόρος που αναλογεί	197,40€		12.405,51€		197,40€		
Συμπληρωματικός φόρος	122,93€		122,93€		122,93€		
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ	320,33€		12.528,44€		320,33€		
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	219,00€		219,00€		219,00€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	101,33€		12.309,44€		101,33€		
Τέλη χαρτί/μου	89,10€		89,10€		89,10€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτί/μο	17,82€		17,82€		17,82€		
Σύνολο	208,25€		12.416,36€		208,25€		
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			978,56€				
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: τέλος επιτηδεύματος	650,00€		650,00€		650,00€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ	650,00€		1.628,56€		650,00€		
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	858,25€		14.044,92€		858,25€		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής							
120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ.							
αρθ.58 ν.4174/13 50%			6.104,06€				
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13							
71 μήνες x 0,73% 51,83%			6.327,46€				
Γενικό Σύνολο	858,25€		26.476,44€		858,25€		

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	5.310,50€		6.786,80€		6.786,80€	
Τόκοι	5.386,54€	3,42€	5.386,54€	3,42€	5.386,54€	3,42€
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα						
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			18.009,50€		0,00€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιωματικών εμπορικού ναυτικού:						
β) Κατώτερου πληρώματος:						
Συνολικό Εισόδημα	10.697,04€	3,42€	30.182,84€	3,42€	12.173,34€	3,42€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-3.658,14€					
Υπόλοιπο	7.038,90€	3,42€	30.182,84€	3,42€	12.173,34€	3,42€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών		2.374,50€		2.374,50€		898,20€
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	7.038,90€	2.377,92€	30.182,84€	2.377,92€	12.173,34€	901,62€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	7.038,90€	2.377,92€	30.182,84€	2.377,92€	12.173,34€	901,62€
Τεκμαρτό Εισόδημα	10.895,00€	2.500,00€	10.895,00€	2.500,00€	10.895,00€	2.500,00€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	10.895,00€	2.500,00€	30.182,84€	2.500,00€	12.173,34€	2.500,00€
Συντελεστής Εισφοράς			2,0%		1,0%	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	7.038,90€	2.377,92€	30.182,84€	2.377,92€	12.173,34€	901,62€	3.658,14€
Φόρος Κλίμακας	1.392,14€	522,90€	7.497,66€	522,90€	1.554,53€	198,11€	-162,40€
Μειώσεις από το φόρο	199,27€	522,90€	199,27€	522,90€	199,27€	198,11€	-324,79€
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	1.192,87€		7.298,39€		1.355,26€		162,39€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	1.258,09€	0,50€	1.258,09€	0,50€	1.258,09€	0,50€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-65,22€	-0,50€	6.040,30€	-0,50€	97,17€	-0,50€	162,39€
Τέλη χαρτ/μου	59,70€		59,70€		59,70€		
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	11,94€		11,94€		11,94€		
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	6,42€	-0,50€	6.111,94€	-0,50€	168,81€	-0,50€	162,39€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			603,65€		121,73€		
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	650,00€		650,00€		650,00€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ	650,00€		1.253,65€		771,73€		121,73€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί		-1,34€		-1,34€		-0,01€	1,33€
Σύνολο για προσαύξηση	1.192,87€		7.298,39€		1.355,26€		162,39€
Σύνολο	654,58€		7.363,75€		940,03€		285,45€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ.							
αρθ.58 ν.4174/13 50%			3.052,76€		81,20€		81,20€
Γενικό Σύνολο	654,58€		10.416,51€		1.021,23€		366,65€

Δ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδιορισμού	Έτος	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ	Διαφορά Συμψηφ.	Εισφορά αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 29/11/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	0,00€	0,00€	0,00€		0,00€	0,00€
2	 - 29/11/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	162,39€	81,20€		1,33€	121,73€	366,65€
Σύνολα				162,39€	81,20€	0,00€	1,33€	121,73€	366,65€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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