



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-4-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 1476

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
E-mail : ded.ath@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 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021).

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. Την από **13-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου κατά της με αριθ. /15-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αρ. /15-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. /15-10-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και την υπ' αρ. /15-10-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 15-10-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **13-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθ./**15-10-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 1.017,10€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 61,63€ και προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 305,13€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **1.383,86€**.

-Με την υπ' αριθ./**15-10-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ύψους 849,42€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 51,32€ και προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 424,71€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **1.325,45€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ./29-01-2020 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών για την φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2015. Στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν τα τραπεζικά δεδομένα κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου από τον Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Επιπλέον ο έλεγχος αιτήθηκε ηλεκτρονικά στο Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου των χρήσεων 2014 και 2015. Από την επεξεργασία των κινήσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς κατά την περίοδο 01/01/2014-31/12/2015, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα από τον ελεγχόμενο στοιχεία, προέκυψε ότι για **3 πιστώσεις** (σχετ. α/α 13, 77 και 88) **συνολικής αξίας 3.082,14€** κατά το έτος 2014 και **3 πιστώσεις** (σχετ. α/α 103, 120, 152) **συνολικής αξίας 2.574,00€** κατά το έτος 2015, δεν αιτιολογήθηκε από τον ελεγχόμενο η αιτία ή πηγή προέλευσής τους και κρίθηκαν από τον έλεγχο ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Για τις εγγραφές με α/α 13, 66, 77, 120 και 152 στις οποίες απεικονίζεται ως καταθέτης ο '....., πρόκειται για την ονομασία του υποκαταστήματος της για την απόδειξη του οποίου προσκόμισε στον έλεγχο σχετική βεβαίωση της Τράπεζας.

2. Για την εγγραφή 13, πλέον των λόγων που επικαλείται στο από 21-9-2020 υπόμνημα του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καταθέτει αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού στην από 7-1-2014 έως 13-2-2014 από όπου προκύπτει ότι το διάστημα αυτό έχει κάνει αναλήψεις συνολικού ποσού 2.300,00€ που υπερκαλύπτουν το ποσό της κατάθεσης.

3. Για την εγγραφή 77, εκτός από το με αρ./21-10-2014 συμβόλαιο που έχει προσκομίσει, προσκομίζει με την παρούσα και σχετική υπεύθυνη δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του αγοραστή στην οποία εμφανίζεται η αλήθεια των ισχυρισμών του και όλως επικουρικός προσκομίζει και αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού στην από 5-9-2014 έως 7-10-2014 από όπου προκύπτει ότι το διάστημα αυτό έχει κάνει αναλήψεις συνολικού ποσού 1.851,69€ που υπερκαλύπτουν το ποσό της κατάθεσης.

4. Για την εγγραφή 120, εκτός από το με αρ./29-4-2015 συμβόλαιο που έχει προσκομίσει, προσκομίζει με την παρούσα και δύο (2) υπεύθυνες δηλώσεις με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής των αγοραστών στις οποίες επιβεβαιώνεται η αλήθεια των ισχυρισμών του και όλως επικουρικός προσκομίζει και αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού στην από 5-2-2015 έως 11-3-2015 από όπου προκύπτει ότι το διάστημα αυτό έχει κάνει αναλήψεις συνολικού ποσού 2.090€ που καλύπτει σε ποσοστό 87% το ποσό της κατάθεσης.

5. Ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι στο συμβόλαιο της, δυνάμει του οποίου αγόρασε ο από τον ίδιο, όλα τα χρήματα δόθηκαν σε μετρητά ενώπιον της Συμβολαιογράφου, δεν είναι αληθής διότι δόθηκε σε μετρητά ενώπιον της Συμ/φου το υπόλοιπο του τιμήματος αγοραπωλησίας. Μόνο όταν το τίμημα είναι με επιταγές αναφέρει τα ποσά και τους αριθμούς των επιταγών και σε κάθε περίπτωση δεν μετράει χρήματα για λογαριασμό του αγοραστή. Όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι δεν προσκομίστηκε απόδειξη που να αναφέρει την προκαταβολή που πήρε από τον, αυτό έγινε διότι δεν του ζητήθηκε λόγω μικρού ποσού καθώς και λόγω συγγένειας και επιπλέον δεν είχε λόγο να κρατήσεις αυτή έως σήμερα δεδομένου ότι στο συμβόλαιο αναφέρεται ότι πήρε όλα τα χρήματα.

6. Ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι στο συμβόλαιο που μεταβίβασε στον και δεν αναφέρεται ότι δόθηκε προκαταβολή, είναι εκτός πραγματικότητας διότι όταν στο συμβόλαιο αναφέρεται ότι δόθηκαν όλα τα χρήματα εκτός του γραφείου πρότερον, δεν χρειάζεται να αναγράφεται εάν έχει δοθεί προκαταβολή.

7. Για τις καταθέσεις 88 και 103 ποσού 100,00€ έκαστη, αφενός είναι υπερβολικό από τον έλεγχο σε 184 κινήσεις λογαριασμών να ασχολείται με τα 100 ευρώ και αφετέρου προσβλητικό για τον ίδιο να θεωρεί ότι δεν έχει εις χείρας του 100 ευρώ για τα καταθέσει στη τράπεζα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/94**, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. [3888/2010](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 30-09-2010, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ιδίου νόμου, 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 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 **παρ. 4 του άρθ. 21 του ν.4172/2013**, όπως ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2014 και μετά, 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 τις διατάξεις του **άρθρου 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.»*

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 επαγγελμάτων, 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.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσανυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της 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 στο με αριθμ. πρωτ. [ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015](#) έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται:

«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. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγρ. 4 του άρθρου 29](#) του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του [άρθρου 32](#) του ΚΦΕ.

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 σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1175/2017](#) του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** 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 στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με την από 15-10-2020 σχετική έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΠΓ Αθηνών, στο πλαίσιο του διενεργούμενου ελέγχου αξιοποιήθηκαν δεδομένα από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης

Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) για την περίοδο 01/01/2014 έως 31/12/2015 από τα οποία προέκυψε ότι σε εκατόν ογδόντα τέσσερις (184) περιπτώσεις πιστώσεων-καταθέσεων χρηματικών ποσών σε έξι (6) τραπεζικούς λογαριασμούς τριών (3) πιστωτικών ιδρυμάτων, δεν προκύπτει, από την αιτιολογία τους, η πηγή ή αιτία προέλευσής τους. Από την επεξεργασία των εν λόγω πιστώσεων στους τηρούμενους λογαριασμούς, σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου στοιχεία, οι πιστώσεις για τις οποίες τελικώς δεν αιτιολογήθηκε/αποδείχτηκε από τον προσφεύγοντα η πηγή ή αιτία προέλευσής τους και για τις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρ. 21 ν. 4172/2013, προσδιορίστηκαν από τον κρινόμενο έλεγχο σε **έξι (6) πρωτογενείς πιστώσεις** σε ατομικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος δύο (2) πιστωτικών ιδρυμάτων, **συνολικής αξίας 5.656,14€,** ήτοι τρεις (3) πιστώσεις συνολικής αξίας **3.082,14€€** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2014 έως 31/12/2014 **και** τρεις (3) πιστώσεις συνολικής αξίας **2.574,00€** για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2015 έως 31/12/2015, οι οποίες αναλύονται ως κάτωθι:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Ονομασία Καταστήματος	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής (€)
13			19/2/2014		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.482,14
77			7/10/2014		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		1.500,00
88			19/11/2014		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		100,00
103			7/1/2015		ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		100,00
120			11/3/2015		ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.400,00
152			24/7/2015		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		74,00
						ΣΥΝΟΛΟ	5.656,14

Περαιτέρω, οι ως άνω πιστώσεις για τις οποίες τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4174/2013 σύμφωνα με τον υπό κρίση έλεγχο, αφορούν σε **μη ονομαστικές πιστώσεις** στους **ατομικούς λογαριασμούς** του προσφεύγοντος, ήτοι τον με αρ. λογαριασμό στην και τον με αρ. λογαριασμό στην

Ως προς την με α/α 13 πίστωση στις 19-2-2014 ύψους 1.482,14€ στον με αρ. ατομικό λογαριασμό στην

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε μία **κατάθεση ποσού 1.482,14€ ευρώ** στις **19-2-2014** στον ατομικό λογαριασμό της η πηγή της οποίας δεν αιτιολογήθηκε από τον προσφεύγοντα (αδιευκρίνιστη πηγή). Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και σε απάντηση του με αρ./2020 Σημειώματος

Διαπιστώσεων του ελέγχου, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ, πρωτ./21-9-2020 υπόμνημα με το οποίο αιτιολόγησε την με α/α 13 πίστωση ότι αφορά κατάθεση του ιδίου, προσκομίζοντας το σχετικό καταθετήριο, και ότι αφορά μη αναλωθέντα ποσά του ιδίου κατά το τρέχον έτος. Ο έλεγχος απεδέχθη μεν ότι αφορά κατάθεση του ιδίου, πλην όμως δεν έκανε αποδεκτή την ως άνω αιτιολόγηση λόγω ότι δεν υπάρχει προηγούμενη ανάληψη του ποσού αυτού προκειμένου να αιτιολογηθεί ως προϊόν επανακατάθεσης από προηγούμενη ανάληψη, ούτε τον ισχυρισμό περί μη αναλωθέντος διαθεσίμου εις χείρας του εισοδήματος του και συνεπώς αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή αιτία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 4 του άρθ. 21 του ν.4172/2013.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας ο προσφεύγων, πλέον των λόγων που επικαλείται στο από 21-9-2020 υπόμνημά του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., επικαλείται ότι, το διάστημα από 7-1-2014 έως 13-2-2014 έχει **κάνει αναλήψεις συνολικού ποσού 2.300,00€** που υπερκαλύπτουν το ποσό της κατάθεσης, προσκομίζοντας σχετικό αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού στην το εν λόγω διάστημα.

Επειδή οι προηγούμενες αναλήψεις το διάστημα από 7-1-2014 έως 13-2-2014 ύψους 500,00€, 100,00€, 300,00€, 700,00€ 300,00€ , 700,00€, που επικαλείται ο προσφεύγων προς δικαιολόγηση της από 19-2-2014 κατάθεσης ύψους 1.482,14€, υπερβαίνουν αθροιστικά το εν λόγω ποσό κατάθεσης, ενώ από τον υπό κρίση έλεγχο δεν διαπιστώθηκε ότι οι επικαλούμενες προηγούμενες αναλήψεις έχουν χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή άλλων δαπανών ούτως ώστε να μην μπορούν να δικαιολογήσουν την εν λόγω μεταγενέστερη κατάθεση ύψους 1.482,14€. Άλλωστε, όπως ο ίδιος ο προσφεύγων επικαλείται και αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο λογαριασμός του στην κατά το διάστημα 1-1-2014 έως 31-12-2015 ανήλθε στο ανώτερο σημείο στο ποσό των 4.334,00 ευρώ και οι διάφορες αναλήψεις και καταθέσεις σε αυτόν διαφόρων μικροποσών, έγιναν κατά βάση για εξυπηρέτηση βασικών βιοτικών αναγκών του.

Συνεπώς για την κρινόμενη πίστωση ύψους **1.482,14 € στις 19-2-2014** αιτιολογείται η πηγή προέλευσής της, ως προϊόν επανακατάθεσης προηγούμενων αναληφθέντων ποσών και ως εκ τούτου δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Ως προς την με α/α 77 πίστωση στις 7-10-2014 ύψους 1500,00€ στον με αρ.
ατομικό λογαριασμό στην

Επειδή από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε μία **κατάθεση ποσού 1.500,00€ ευρώ στις 7-10-2014** στον ατομικό λογαριασμό της, η πηγή της οποίας δεν αιτιολογήθηκε από τον προσφεύγοντα (αδιευκρίνιστη πηγή). Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και σε απάντηση του με αρ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων του ελέγχου, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ.

πρωτ./21-9-2020 υπόμνημα με το οποίο αιτιολόγησε την με α/α 77 πίστωση ότι **αφορά κατάθεση του ιδίου και ότι αφορά προκαταβολή για πώληση αγροτεμαχίου** που έγινε στις 21-10-2014 σύμφωνα με το υπ'αρ./21-10-2014 Συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου με συνολικό τίμημα 1.680,00€. **Ο έλεγχος δεν απεδέχθη την ως άνω αιτιολόγηση καθόσον στο εν λόγω Συμβόλαιο δεν αναφέρεται ότι δόθηκε προκαταβολή ποσού 1.500,00€ σε προηγούμενο χρόνο, αλλά ότι όλα τα χρήματα ύψους 1.680,00€ δόθηκαν μετρητά ενώπιον της συμβολαιογράφου** (σελίδα 4 του συμβολαίου) **την 21/10/2014** και συνεπώς αποτελεί προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή αιτία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 4 του άρθ. 21 του ν.4172/2013.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας ο προσφεύγων, εκτός από το με αρ./21-10-2014 συμβόλαιο που έχει προσκομίσει, προσκομίζει και σχετική υπεύθυνη δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του αγοραστή στην οποία, όπως επικαλείται, εμφανίζεται η αλήθεια των ισχυρισμών του.

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό ότι η κρινόμενη πίστωση αφορά προκαταβολή για πώληση αγροτεμαχίου σύμφωνα με το υπ'αρ./21-10-2014 Συμβόλαιο αγοραπωλησίας, αυτός δεν γίνεται αποδεκτός για τους ιδίους ως άνω, αναφερόμενους στην οικεία έκθεση ελέγχου, λόγους και οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτήν κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή περαιτέρω, με την κατάθεση της παρούσας ο προσφεύγων προσκομίζει όλως επικουρικώς αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού στην από 5-9-2014 έως 7-10-2014 από όπου επικαλείται ότι το διάστημα αυτό έχει κάνει αναλήψεις συνολικού ποσού **1.851,69€** που υπερκαλύπτουν το ποσό της κατάθεσης. Ωστόσο, δεδομένου ότι κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο προσφεύγων είχε αιτιολογήσει την κρινόμενη πίστωση ως προκαταβολή που είχε λάβει σε μετρητά έναντι τιμήματος αγοραπωλησίας ακινήτου, προσκομίζοντας το σχετικό συμβόλαιο, δεν μπορεί να ληφθή υπόψη, κατά την εξέταση της παρούσας, η εν λόγω αιτιολόγηση της κρινόμενης πίστωσης ως προϊόν επανακατάθεσης αναληφθέντων ποσών κατά το προηγούμενο διάστημα, ήτοι διαφορετικό λόγο από αυτόν που είχε επικαλεστεί αρχικά για την αιτιολόγηση της εν λόγω πίστωσης.

Συνεπώς για την κρινόμενη πίστωση ύψους **1.500,00€ ευρώ** στις **7-10-2014** δεν αιτιολογείται η πηγή προέλευσής της και ως εκ τούτου συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Ως προς την με α/α 120 πίστωση στις 11-3-2015 ύψους 2400,00€ στον με αρ.
ατομικό λογαριασμό στην

Επειδή από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε μία **κατάθεση ποσού 2400,00€ ευρώ** στις **11-3-2015** ατομικό λογαριασμό της η πηγή της οποίας δεν αιτιολογήθηκε από τον

προσφεύγοντα (αδιευκρίνιστη πηγή). Περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και σε απάντηση του με αρ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων του ελέγχου, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αρ, πρωτ./21-9-2020 υπόμνημα με το οποίο αιτιολόγησε την με α/α 120 πίστωση ότι αφορά **κατάθεση του ιδίου**, προσκομίζοντας το σχετικό καταθετήριο, και ότι αφορά προκαταβολή **για πώληση αγροτεμαχίου που έγινε στις 29-4-2015** σύμφωνα με το υπ'αρ./29-4-2015 Συμβόλαιο αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου με τίμημα 3.023,28€.Ο έλεγχος απεδέχθη ότι αφορά κατάθεση του ιδίου αλλά δεν απεδέχθη την ως άνω αιτιολόγηση καθόσον στο εν λόγω Συμβόλαιο δεν αναφέρεται ότι δόθηκε προκαταβολή αλλά το συνολικό ποσό της πώλησης δόθηκε εκτός γραφείου πρότερον και όχι με κατάθεση στη τράπεζα. Περαιτέρω δε συνηθίζεται να δίνεται προκαταβολή τόσο μεγάλο ποσό που να ξεπερνά το ήμισυ της αξίας πώλησης του ακινήτου.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας ο προσφεύγων, εκτός από το με αρ./29-4-2015 Συμβόλαιο, προσκομίζει με την παρούσα και δύο (2) υπεύθυνες δηλώσεις με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής των αγοραστών με τις οποίες, όπως επικαλείται επιβεβαιώνεται η αλήθεια των ισχυρισμών του.

Επειδή στο προσκομισθέν με αρ./29-4-2015 Συμβόλαιο αγοραπωλησίας αναφέρεται ότι **το συμφωνηθέν τίμημα της αγοραπωλησίας δεν δόθηκε ενώπιον της συμβολαιογράφου αλλά εκτός γραφείου, χωρίς να αναφέρεται ο τρόπος εξόφλησης του τιμήματος, ήτοι με κατάθεση σε λογαριασμό ή σε μετρητά.** Συνεπώς η κρινόμενη πίστωση ύψους 2.400,00€ ευρώ στις 11-3-2015 δύναται να αιτιολογηθεί ως κατάθεση από τον ίδιο προσφεύγοντα από προκαταβολή έναντι του συνολικού τιμήματος αγοραπωλησίας. Σε κάθε δε περίπτωση το ύψος της προκαταβολής ή τρόπος αποπληρωμής του τιμήματος αγοραπωλησίας διαμορφώνεται ελεύθερα μεταξύ των αντισυμβαλλομένων και ως εκ τούτου αβασίμως ο υπό κρίση έλεγχος απέρριψε τον ως προβαλλόμενο λόγο με μόνο το αιτιολογικό ότι δε συνηθίζεται να δίνεται προκαταβολή τόσο μεγάλο ποσό που να ξεπερνά το ήμισυ της αξίας πώλησης.

Επειδή περαιτέρω, από τον υπό κρίση έλεγχο δεν προκύπτει να έχει αιτιολογηθεί άλλη ελεγχόμενη πίστωση στους οικείους λογαριασμούς του προσφεύγοντος ως κατάθεση του τιμήματος αγοραπωλησίας βάσει του με αρ./29-4-2015 Συμβολαίου αγοραπωλησίας και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ως άνω ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός και η με α/α 120 κρινόμενη πίστωση δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

Ως προς τις με α/α 88, 103 πιστώσεις στις 19-11-2014 ύψους 100,00€ και στις 7-1-2015 ύψους 100,00€ και στον με αρ. λογαριασμό στην

Επειδή από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε μία κατάθεση ποσού 100,00 ευρώ στις 19-11-2014 και μία κατάθεση ποσού 100,00 ευρώ στις 7-1-2015 στο λογαριασμό με αρ. λογαριασμό στην οι οποίες αιτιολογήθηκαν από τον προσφεύγοντα ως καταθέσεις του ιδίου με διαθέσιμα μετρητά εις χείρας του. Ο έλεγχος απέρριψε τον προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντα με το αιτιολογικό ότι δεν προσκομίστηκαν σχετικά καταθετήρια και θεώρησε τα εν λόγω ποσά ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη ή μη διαρκή αιτία.

Επειδή η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση το ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και λοιπών παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των δηλωθέντων εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα αντίστοιχων καταθέσεων κ.ο.κ..

Επειδή, όταν ζητείται από τον φορολογούμενο να αιτιολογήσει διερευνώμενες πιστώσεις, πρέπει, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, να λαμβάνονται υπ' όψιν τόσο τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής, όσο και η γενική αρχή του δικαίου, σύμφωνα με την οποία «Ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα».

Επειδή από την αξιολόγηση όλων των στοιχείων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και λαμβάνοντας υπόψη:

- α) την συνολική εικόνα του φορολογούμενου,
- β) το μικρό ύψος των επίμαχων καταθέσεων ύψους 200€ έκαστη,
- γ) τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση ΣτΕ 884/2016,
- γ) το γεγονός ότι οι καταθέσεις ήταν μεμονωμένες και όχι συστηματικές,
- δ) την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντος, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος,
- ε) τα δεδομένα της κοινής πείρας και λογικής,

κρίνουμε ότι τα ποσά των 100€ την 19-11-2014 και 100€ την 7-1-2015, τα οποία αφορούν σε μη ονομαστικές καταθέσεις μετρητών στον ατομικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013 και επομένως πρέπει να διαγραφούν.

Ως προς την με α/α 152 πίστωση στις 24-7-2015 ύψους 74,00€ στον με αρ. ατομικό λογαριασμό στην

Επειδή από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε μία **κατάθεση ποσού 74,00€** στις 24-7-2015 στον με αρ. ατομικό λογαριασμό στην, η οποία καταλογίστηκε από τον υπό κρίση έλεγχο κατά το ελεγχόμενο έτος 2015 ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία.

Επειδή ωστόσο από την αιτιολογία της εν λόγω πίστωσης, προκύπτει ότι αυτή αφορά πίστωση ποσού από χρηματιστηριακές συναλλαγές της, και συνεπώς δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι αφορά προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία (αδιευκρίνιστη πηγή) και ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 ν. 4172/2013.

Συνεπώς εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι από το σύνολο των πιστώσεων με **α/α 13, 77, 88, 103, 120 και 152** συνολικού ποσού **5.656,14 ευρώ** οι οποίες καταλογίστηκαν από τον υπό κρίση έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας κατά τα ελεγχόμενα έτη 2014 και 2015, **δικαιολογούνται με την παρούσα οι πιστώσεις με α/α 13, 88, 103, 120 και 152** συνολικής αξίας **4.156,14€**, ενώ η πίστωση με **α/α 77** ύψους **1.500,00€**, λογίζεται ως εισόδημα αγνώστου πηγής του άρθ.21 παρ. 4 ν. 4172/2013.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, μετά τα όσα έγιναν δεκτά κατά την εξέταση της παρούσας, τα αποτελέσματα του ελέγχου ανά ελεγχόμενο έτος διαμορφώνονται ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘ. 21 § 4 ΤΟΥ Ν. 4172/2013	Συνολική διαφορά φορολογητέου εισοδήματος
2014	1500,00	1.500,00
	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΣΥΝΤΡΕΧΕΙ Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΑΡΘΡ. 21 Ν.4172/13 (ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)	
2015	0,00	0,00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./13-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, με την μερική ακύρωση της με αριθ./15-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και την ακύρωση της υπ' άρ./15-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Φορολογικό έτος 2014

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
	Ακίνητη περιουσία				
Ακίνητη περιουσία	1.330,00		1.330,00		
Τόκοι	1,27		1,27		

Μερίσματα					
Δικαιώματα					
Ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα	3.000,00		3.000,00		
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			1500		1.500,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	16.987,32		16.987,32		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό Εισόδημα					
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:					
β) Κατώτερου πληρώματος:					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	21.318,59		22.818,59		1.500,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	21.318,59		22.818,59		1.500,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών					
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	21.318,59		22.818,59		1.500,00
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Συνολικό εισόδημα					
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	21.318,59		22.818,59		1.500,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΑΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά βάσει Απόφασης ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	21.318,59	0,00	22.818,59	0,00	1.500,00
Φόρος κλίμακας	4.663,70		5.158,70	0,00	495,00
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.100,00		2.100,00	0,00	0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων				0,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	2.563,70	0,00	3.058,70	0,00	495,00
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,19		0,19	0,00	0,00
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	600,00		600,00	0,00	0,00

γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	1.459,93		1.459,93	0,00	0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου			0,00	0,00	0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση	0,00		0,00	0,00	0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε			0,00	0,00	0,00
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος			0,00	0,00	0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει			0,00	0,00	0,00
Μείωση επιστροφής φόρου			0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	503,58	0,00	998,58	0,00	495,00
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου	0,00				0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,00				0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	503,58	0,00	998,58	0,00	495,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			148,50	0,00	148,50
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου			0,00	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	299,89	0,00	329,89	0,00	30,00
Πρόστιμο ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			0,00	0,00	0,00
Τέλος επιτηδεύματος					0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	803,47	0,00	1.476,97	0,00	673,50
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	803,47		1.476,97		673,50
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	0,00		0,00		0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	803,47		1.476,97		673,50

Φορολογικό έτος 2015

Φορολογητέο εισόδημα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	17.427,26€
Φορολογητέο Εισόδημα βάσει ελέγχου	20.001,26€
Προσαύξηση περιουσίας άρθ. 21 § 1 Ν.4172/13 που διαγράφεται βάσει απόφασης	2.574,00€
Φορολογητέο εισόδημα βάσει της παρούσας απόφασης	17.427,26€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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 .