



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2328

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από **28/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού κατά: α) του υπ' αριθ. /2020 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 και γ) της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης **30/12/2020** οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/15-07-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αριθ. /2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 350.252,04 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 175.126,02 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 42.464,25 €, ήτοι συνολικό ποσό **567.842,31 €**.

Με την υπ' αριθ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **500,00 €** επειδή δεν εξέδωσε σε δύο περιπτώσεις τιμολόγια ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδου, έκαστο αξίας μικρότερης των 5.000,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 7 παρ. 1 & 4 και 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 και των άρθρων 13 παρ. 1 και 54 παρ. 1θ του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 703,44 €.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, σε εκτέλεση της με αριθμό /2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών για τις χρήσεις 2013 - 2017 κατόπιν της με Α.Π. /..... /2018 ενημέρωσης από την Α' Μονάδα της Αρχής του Ν. 3691/2008 (Καταπολέμηση Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες). Μέσα στο 2020 ολοκληρώθηκε ο έλεγχος της χρήσης 2014 λόγω παραγραφής.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου έγινε και άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και διενεργήθηκε έλεγχος των τραπεζικών κινήσεων (πιστώσεις - χρεώσεις) του προσφεύγοντος. Πραγματοποιήθηκε επεξεργασία στα δεδομένα που συλλέχθηκαν μέσω της εφαρμογής του αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας (Α.Π.Π.) και του ζητήθηκαν αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή και την προέλευση των κινήσεων για τις οποίες δεν προέκυπτε η αιτιολογία με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία του ελέγχου.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε το με αριθμ. πρωτ./2020 υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων πριν την κοινοποίηση του υπ' αριθμ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ. πρωτ./2020 υπόμνημα που υπέβαλε μετά την κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου να αιτιολογήσει τις τραπεζικές αυτές κινήσεις, έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 κατά το ποσό των **1.061.606,19 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ			
α/α	Συνολικός αριθμός πιστώσεων	Συνολική αξία πιστώσεων(€)	Ισχυρισμός προσφεύγοντα
1	2.073	2.038.946,95	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΑΤΜ
2	9	23.167,00	Χ-PRESS MONEY
3	8	10.226,05	MONEY GRAM
4	4	5.540,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑ
5	11	2.435,00	ΔΑΝΕΙΟ
6	1	600,00	MY ACCOUNT
7	5	20.660,00	ΔΙΑΦΟΡΑ
8	2	4.114,80	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ MONEY GRAM
9	916	877.810,70	ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ
ΣΥΝΟΛΟ	3.029	2.983.500,55	
ΜΕΙΟΝ	439	705.821,59	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦ. ΧΡΗΜΑΤΩΝ MAINLINK ΒΑΣΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΜΕΙΟΝ	254	626.154,74	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦ. ΧΡΗΜΑΤΩΝ Χ PRESS MONEY ΒΑΣΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΜΕΙΟΝ	4.635	488.536,52	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ ΛΟΓ/ΜΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
ΜΕΙΟΝ		101.381,51	ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		1.061.606,19	

Επίσης από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων για το υπό κρίση έτος δεν εξέδωσε Τ.Π.Υ. σε δύο περιπτώσεις, για συνολικό ποσό 3.620,02 ευρώ και προς τούτο του επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Τέλος κατά τον έλεγχο του ΦΠΑ και σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα από μέρους του τηρούμενα βιβλία, διαπιστώθηκε απόκλιση μεταξύ των φορολογητέων εκροών με τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία οφείλεται στην πραγματοποίηση απαλλασσόμενων πωλήσεων από μέρους του. Προς τούτο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Ως προς πιστώσεις συνολικού ύψους 210.305,21 ευρώ, που αντιστοιχούν σε χρεώσεις ίδιου ποσού και οι οποίες αφορούσαν συναλλαγές του με τον του, ο προαναφερόμενος διατηρούσε επί πολλά έτη τουριστικό πρακτορείο στην ίδια περιοχή όπου εδρεύει και η επιχείρησή του προσφεύγοντα και απέναντι από τη δική του επιχείρηση. Με τον συγκεκριμένο είχε επαγγελματική συνεργασία τη περίοδο 2013-2016. Ο επαγγελματίας αυτός διατηρεί τον υπ' αριθμό λογαριασμό στην Ειδικότερα το έτος 2014 του έδινε διάφορα χρηματικά ποσά σε μετρητά, τα οποία ο προσφεύγων μετέφερε στον τραπεζικό του λογαριασμό, ώστε να προβεί σε αγορές ακτοπλοϊκών εισιτηρίων για τους πελάτες του επειδή είχε εξαντλήσει το πιστωτικό όριο στις ακτοπλοϊκές εταιρείες. Για έκαστη συναλλαγή που πραγματοποιούσε κρατούσε προμήθεια 1,00 ευρώ και εξέδιδε και σχετική ΑΛΠ από τη ταμειακή του μηχανή. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, προσκομίζει και επικαλείται υπεύθυνη δήλωση του ίδιου καθώς και τη σχετική κίνηση του λογαριασμού με τα σχετικά εμβάσματα της τράπεζας.
- Σε σχέση με πιστώσεις, που αντιστοιχούν σε χρεώσεις ίδιου ποσού, και οι οποίες αφορούν συναλλαγές της επιχείρησής του προσφεύγοντα με τον του, ο εν λόγω συναλλασσόμενος το έτος 2014 διατηρούσε επιχείρηση με αντικείμενο χονδρικό εμπόριο ποτών. Ο επιχειρηματίας αυτός του έδινε μετρητά τα οποία ο ίδιος του ζητούσε να μεταφέρει στον υπ' αριθμό λογαριασμό της, ακολουθώντας την ίδια διαδικασία με σχετική ανάληψη προμήθειας για κάθε συναλλαγή και έκδοσης σχετικής ΑΛΠ από τη ταμειακή μηχανή του καταστήματός του. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του αυτών, προσκομίζει και επικαλείται υπεύθυνη δήλωση του ανωτέρω, τις μεταφορές μέσω τραπεζικού λογαριασμού και τα εμβάσματα της τράπεζας.
- Ως προς πιστώσεις, που αντιστοιχούν σε χρεώσεις ίδιου ποσού και οι οποίες αφορούν συναλλαγές του με την του και τον και οι ανωτέρω διατηρούν επιχείρηση κοντά στη δική του και είχε την ίδια συνεργασία με αυτούς όπως και με τους προηγούμενους. Συγκεκριμένα, προσκόμιζαν σε εκείνον μετρητά και του ζητούσαν να τα καταθέσει στον υπ' αριθμό λογαριασμό της στην η πρώτη και στον υπ' αριθμό ο δεύτερος με χρέωση εκ μέρους του κάθε συναλλαγής και έκδοσης σχετικής ΑΛΠ από τη ταμειακή μηχανή του καταστήματός του. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του αυτών, προσκομίζεται η κίνηση του λογαριασμού του από την

..... με σημειωμένες τις ακριβείς συναλλαγές που έχουν πραγματοποιηθεί μεταξύ των λογαριασμών τους και τα εμβάσματα μεταφοράς της αντίστοιχης τράπεζας.

- Ως προς την πληρωμή ενοικίων τρίτων με 127 συναλλαγές συνολικού ύψους 31.561 ευρώ, οι οποίες αναγράφονται στο κωδικό 5 του πίνακα 2 της φορολογικής αρχής, αφορά συναλλαγές με πελάτες λιανικής της επιχείρησής του, οι οποίοι λόγω μη διατήρησης τραπεζικού λογαριασμού σε τραπεζικά ιδρύματα, απευθύνθηκαν στην επιχείρησή του, ώστε να πληρώσουν μίσθωμα κατοικίας ανά τακτά χρονικά διαστήματα του ίδιου έτους. Για κάθε συναλλαγή που πραγματοποιούσε, κρατούσε προμήθεια 1,00 ευρώ και εξέδιδε ΑΛΠ από τη ταμειακή της επιχείρησής του.

- Ως προς τις κινήσεις αναιτιολόγητων πιστώσεων συνολικού ύψους 46.027,00 ευρώ, το συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό χρησιμοποιεί προς εξυπηρέτηση της επαγγελματικής του λειτουργίας. Τα ποσά τα οποία στην αιτιολόγηση αναφέρονται σε μεταφορά από τραπεζικούς λογαριασμούς του αδερφού του, αφορούν ομοίως συναλλαγές προκειμένου να εξυπηρετηθούν πελάτες της εν λόγω επιχείρησης, οι οποίοι για αντικειμενικούς λόγους δε μπορούσαν να καταφύγουν απευθείας στο τραπεζικό κατάστημα και έπρεπε να φανεί άμεσα η συναλλαγή τους. Είτε λόγω φυσικής αδυναμίας, είτε λόγω αναγκαιότητας να φανεί άμεσα η τραπεζική συναλλαγή, εξυπηρετούνταν από τον αδερφό του μέσω του επίδικου τραπεζικού λογαριασμού και εκδίδονταν σε κάθε περίπτωση η απόδειξη λιανικής συναλλαγής ύψους 1 ευρώ. Επρόκειτο δηλαδή για εξυπηρετήσεις τρίτων και όχι για αδήλωτα εισοδήματα και επαύξηση περιουσίας, όπως κρίνει ο φορολογικός έλεγχος.

- Ως προς το χρηματικό ποσό των 877.810,70 ευρώ του οποίου δεν έγινε αιτιολόγηση και μετά από κίνηση 916 πιστώσεων, όπως προκύπτει από την αναλυτική κίνηση λογαριασμών που προσκομίζει αλλά και από τα σχετικά εμβάσματα και από τα ηλεκτρονικά στοιχεία τύπου USB τα οποία ομοίως προσκομίζει, επρόκειτο για μεταφορά από λογαριασμό του σε λογαριασμό του η οποία και δεν απαγορεύεται με συνέπεια το πιστούμενο ποσό να μη συνιστά ποσό άγνωστης ή/και μη νόμιμης προέλευσης.

Επειδή στις διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013**, ορίζεται: «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 στις διατάξεις του **άρθρου 39 του ν.4174/2013**, ορίζεται: «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 στην **ΠΟΛ. 1095/29.4.2011** «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«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 εισοδήματος 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.»

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 οικοπέδα, 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 προσαύξησή 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 στην **ΠΟΛ 1175/16-11-2017** 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.

.....

5. Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας.

.....

5.4.....Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.».

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣΤΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.** : «**(Α)** ...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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης (πρβλ. ΕΔΔΑ 22.12.2015, G.S.B. κατά Ελβετίας, 28601/11, σκέψεις 92-93) – 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, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος ..

Β. ... το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των

διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 886/2005 κ.ά.) – Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της, διότι μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και, αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη – Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που δίδουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση ... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου, ...».

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται μεταφορά ποσών από λογαριασμό του σε λογαριασμό του για 916 πιστώσεις συνολικού ύψους 877.810,70 ευρώ, προσκομίζοντας αναλυτική κίνηση λογαριασμών και σχετικά εμβάσματα, προκειμένου να αποδείξει ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, ο ανωτέρω ισχυρισμός και τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά δεν ελήφθησαν υπόψη της κατά τη σύνταξη της από 30.12.2019 οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου και κρίθηκαν ως νέα στοιχεία .

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/14-05-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει

συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας 10 ημερών. Η Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/15-07-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/15-07-2021 πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται σχετικά με αυτές τις πιστώσεις **«ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ»**

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν από το φορολογούμενο με την ενδικοφανή προσφυγή τα οποία και εξέτασε ενδελεχώς προκειμένου να κρίνει την ορθότητα του παραπάνω ισχυρισμού του προσφεύγοντος, διενήργησε ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπίστωσε τα ακόλουθα:

Κατά τον αρχικό έλεγχο του φορολογικού έτους 2014, από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου και την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων, 3.029 πιστώσεις συνολικής αξίας €2.983.500,55 χαρακτηρίστηκαν ως πρωτογενείς και ζητήθηκε από το φορολογούμενο, με το με Α.Π. /2020 Αίτημα παροχής πληροφοριών να τις αιτιολογήσει, προσκομίζοντας αποδεικτικά στοιχεία για την πηγή προέλευσής των.

Στο παραπάνω αίτημα ο έλεγχος πέραν από τις πιστώσεις, συμπεριέλαβε και 2006 χρεώσεις συνολικού ποσού 2.389.844,63€, οι οποίες στο πεδίο «Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής» είχαν χαρακτηριστεί με την ένδειξη «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ», και ο έλεγχος, λόγω του πλήθους και της αξίας τους, έκρινε σκόπιμο να ζητήσει διευκρινήσεις σχετικά με το **λόγο της μεταφοράς και ως προς σε ποιους λογαριασμούς μεταφέρονταν τα εν λόγω ποσά.**

Επιπρόσθετα, στον ελεγχόμενο χορηγήθηκε και το ηλεκτρονικό αρχείο με το σύνολο των τραπεζικών κινήσεων των λογαριασμών που ο έλεγχος είχε στην διάθεσή του, προκειμένου να διευκολυνθεί στην αιτιολόγηση των ζητηθέντων πιστώσεων και χρεώσεων.

Ο προσφεύγων, στον αρχικό έλεγχο είχε ισχυριστεί ότι 783 χρεώσεις συνολικού ύψους € 789.023,5970 (α/α 1 Πίνακα 2) αποτελούν μεταφορά σε δικό του λογαριασμό χωρίς όμως να προσκομίσει οποιοδήποτε στοιχείο θα αποδείκνυε τον ισχυρισμό του, ενώ 916 πιστώσεις συνολικού ύψους € 877.810,70 (α/α 9 Πίνακα 1) τις είχε αφήσει χωρίς αιτιολόγηση.

Τα παραπάνω προκύπτουν από το ηλεκτρονικό αρχείο που είχε προσκομίσει ο προσφεύγων κατά τον αρχικό έλεγχο και το οποίο περιλάμβανε το σύνολο των κινήσεων (πιστώσεων και χρεώσεων) που του είχε ζητηθεί να αιτιολογήσει, με προσθήκη στήλης στην οποία χαρακτήριζε/δικαιολογούσε τις εγγραφές (πίστωσης και χρέωσης). Τα όσα προέκυπταν από το αρχείο αυτό αποτυπώνονται ομαδοποιημένα στους παρακάτω Πίνακες 1 και 2:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ			
α/α	Συνολικός αριθμός πιστώσεων	Συνολική αξία πιστώσεων(€)	Ισχυρισμός ελεγχόμενου
1	2.073	2.038.946,95	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ATM
2	9	23.167,00	X-PRESS MONEY
3	8	10.226,05	MONEY GRAM

4	4	5.540,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΡΑΠΕΖΑ
5	11	2.435,00	ΔΑΝΕΙΟ
6	1	600,00	ΜΥ ACCOUNT
7	5	20.660,00	ΔΙΑΦΟΡΑ
8	2	4.114,80	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ MONEY GRAM
9	916	877.810,70	ΧΩΡΙΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ
ΣΥΝΟΛΟ	3.029	2.983.500,55	

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΧΡΕΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ

<i>α/α</i>	<i>Συνολικός αριθμός χρεώσεων</i>	<i>Συνολική αξία χρεώσεων(€)</i>	<i>Ισχυρισμός ελεγχόμενου</i>
1	783	789.023,59	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΚΟ ΜΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ
2	439	705.821,59	MAINLINK (MONEY GRAM)
3	255	630.787,54	X PRESS MONEY
4	173	109.442,64	.....
5	127	31.561,00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
6	52	21.488,57	NET LINK
7	44	11.611,13	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ
8	42	42.717,57	ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΟΥΣ
9	35	12.898,00	.....
10	15	13.686,00	WESTERN UNION
11	15	1.990,00	ΕΥΔΑΠ
12	14	9.417,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΛΟΓΩ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ
13	12	9.400,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ
ΣΥΝΟΛΟ	2.006	2.389.844,63	

Ο ελεγχόμενος, στην ενδικοφανή του προσφυγή ισχυρίζεται πως οι 916 πιστώσεις του Πίνακα 1, συνολικής αξίας 877.810,70 ευρώ για τις οποίες όπως προαναφέρουμε δεν είχε επικαλεστεί καμία αιτιολογία κατά τη διάρκεια του αρχικού ελέγχου, αφορούν σε μεταφορές από λογαριασμό σε λογαριασμό του.

Μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσκόμισε τα κάτωθι:

➤ Ένα αρχείο excel το οποίο περιλαμβάνει 791 χρεώσεις συνολικού ύψους € 792.953,59 με Κωδικό Συναλλαγής Τράπεζας: «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ», και έχουν χαρακτηριστεί από τον προσφεύγοντα ως εξής:

- 784 συνολικής αξίας € 790.873,59 ως «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΔΙΚΟ ΜΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΕ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΤΡΑΠΕΖΑΣ» ή «ΜΕΤΑΦΕΡΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΜΟΥ» και

- 7 συνολικής αξίας € 2.080,00, ως «ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΑΔΕΡΦΟΥ ΜΟΥ ΜΕ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΤΡΑΠΕΖΑΣ».

➤ Αντίγραφα τραπεζικών εμβασμάτων για όλες τις χρεώσεις από 01/08/2014 έως 31/12/2014 που αποτελούν κατά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ και που στη στήλη ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ έφεραν τον αριθμό ενός εμβάσματος. Στα εν λόγω αντίγραφα αναγράφεται ο μοναδικός αριθμός κάθε εμβάσματος, το ποσό, η ημερομηνία συναλλαγής καθώς και οι λογαριασμοί **δικαιούχου – εντολέα** και του χορηγήθηκαν από την τράπεζα κατόπιν αιτήματος του.

➤ Για τις υπόλοιπες χρεώσεις από 01/01/2014 – 31/07/2014, για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι επίσης αποτελούν ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ και για τις οποίες στο αρχείο που μας χορηγήθηκε από τις τράπεζες στη στήλη της αιτιολογίας δεν αναγραφόταν αριθμός εμβάσματος αλλά αναγραφόταν ο όρος: ΜΕΤ/ΡΑ, ΜΕΤ/ΡΑ & ΜΕΤ/ΡΑ, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κάποιο αποδεικτικό από τις τράπεζες και διευκρίνισε ότι οι όροι που αναγράφονταν στη στήλη της Αιτιολογίας αφορούν στους αριθμούς των λογαριασμών του, πλην του τελευταίου ψηφίου το οποίο δεν χορηγείται από την τράπεζα λόγω κανονισμού .

Οι λογαριασμοί οι οποίοι εμπλέκονται στις μεταφορές των ποσών που επικαλείται ο προσφεύγων είναι οι κάτωθι λογαριασμοί που τηρεί

Α)

Β)

Γ)

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01-31/07/2014

Ο παρών έλεγχος για τις χρεώσεις της περιόδου από 01/01 - 31/07/2014 για τις οποίες ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΟΥ και για τις οποίες δεν προσκομίστηκε όπως προαναφέραμε κάποιο αποδεικτικό από τις τράπεζες, αφού τις έλεγξε μία προς μία διαπίστωσε ότι στη στήλη της ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ αναγράφονταν οι παραπάνω αναφερόμενοι αριθμοί των λογαριασμών του προσφεύγοντος χωρίς το τελευταίο ψηφίο, το οποίο ο έλεγχος λόγω της περιοριστικής προθεσμίας για απάντηση που τέθηκε από τη Δ.Ε.Δ. δε δύναται να ταυτοποιήσει με σχετική έρευνα στην Τράπεζα. Για το σκοπό αυτό συντάχθηκε σχετικό ερώτημα με αρ. πρωτ. /2021 προςγια το οποίο μέχρι τη σύνταξη του παρόντος πορίσματος δεν έχουμε λάβει απάντηση.

Από τις παραπάνω χρεώσεις που μνημονεύει ο προσφεύγων, ο έλεγχος εντόπισε τρεις (3) περιπτώσεις στις οποίες ο αναγραφόμενος λογαριασμός ήταν του αδερφού του και όχι δικός του. Οι τρεις αυτές συναλλαγές αποτυπώνονται παρακάτω στον Πίνακα 4 που περιλαμβάνει όσες χρεώσεις ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό ότι αποτελούν μεταφορά σε λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Για την περίοδο αυτή ο παρών επανέλεγχος αποδέχεται ότι 396 χρεώσεις συνολικού ύψους 391.376,00 € αποτελούν μεταφορά σε λογαριασμό που δικαιούχος είναι ο ελεγχόμενος και κατά συνέπεια κάνει δεκτές τις αντίστοιχες πιστώσεις.

(Πίνακας 3)

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/08 - 31/12/2014

Για τις χρεώσεις της περιόδου από 01/08 - 31/12/2014 για τις οποίες ο προσφεύγων έχει προσκομίσει αντίγραφα εμβασμάτων ο έλεγχος αφού τις εντόπισε (τις χρεώσεις) αντιπαρέβαλε τα στοιχεία των εμβασμάτων (εκτυπώσεις Α4 των τραπεζών που προσκομίστηκαν) με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου και διαπίστωσε ότι πράγματι επρόκειτο για μεταφορές ποσών που κατέληξαν σε λογαριασμούς του ελεγχόμενου πλην τριών περιπτώσεων για τις οποίες δεν προσκομίστηκε αντίγραφο εμβάσματος και ως εκ τούτου ο έλεγχος αφού δεν μπορεί να διασταυρώσει δεν τις κάνει δεκτές (Πίνακας 4)

Για την περίοδο αυτή ο παρών επανέλεγχος αποδέχεται ότι 382 χρεώσεις συνολικού ύψους 396.362,00 € αποτελούν μεταφορά σε λογαριασμό που δικαιούχος είναι ο ελεγχόμενος και κατά συνέπεια κάνει δεκτές τις αντίστοιχες πιστώσεις.

(Πίνακας 3)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτές τις επτά (7) συναλλαγές (χρεώσεις) που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αποτελούν μεταφορά σε λογαριασμό του αδερφού του τις οποίες και αποτυπώνει στον Πίνακα 4 μαζί με τις υπόλοιπες που δεν κάνει δεκτές .

Ο έλεγχος ταυτοποίησε μία προς μία όλες τις παραπάνω χρεώσεις και των δύο περιόδων με αντίστοιχες πιστώσεις τις οποίες και κάνει δεκτές και τις παραθέτει στον Πίνακα 3 που ακολουθεί:

.....
.....

ΣΥΝΟΛΟ	787.738,00
--------	------------

Ο παρακάτω Πίνακας περιλαμβάνει εκείνες τις χρεώσεις που ο έλεγχος δεν δέχεται ότι αποτελούν μεταφορά σε λογαριασμό του προσφεύγοντος για τους λόγους που αναφέραμε παραπάνω και ως εκ τούτου δεν αντιστοίχισε με πιστώσεις:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ

A/A αιτήματος	REC ID	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
1	865	17018	.....	16/06/2014 21:46	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	MET/PA	600,00
2	888	17108	.....	18/06/2014 22:36	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	MET/PA	850,00
3	971	17541	.....	02/07/2014 09:24	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	MET/PA	200,00
4	1249	18754	.....	12/08/2014 22:20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	200,00
5	1720	21401	.....	03/11/2014 17:20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	350,00
6	1752	21603	.....	09/11/2014 13:52	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	300,00
7	1789	21859	.....	16/11/2014 14:58	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	200,00

8	1803	21930	.....	.....	18/11/2014 20:54	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	400,00
9	1815	22007	.....	.....	21/11/2014 21:34	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	200,00
10	1823	22036	.....	.....	22/11/2014 12:46	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	230,00
11	1840	22120	.....	.....	26/11/2014 15:33	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	185,59
12	1943	22743	.....	.....	16/12/2014 22:08	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	1.000,00
13	1966	22997	.....	.....	22/12/2014 19:52	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓ/ΜΟ	EMB	500,00
ΣΥΝΟΛΟ								5.215,59

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ :

- Διευκρινίζεται ότι η ταυτοποίηση των κινήσεων με βάση τα αποδεικτικά που προσκόμισε ο ελεγχόμενος έγινε από το ηλεκτρονικό αρχείο των χρεώσεων και όχι των πιστώσεων, καθώς εκεί υπάρχει ανάλυση στη στήλη ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ με αναγραφή του αριθμού εμβάσματος ή του αριθμού λογαριασμού του δικαιούχου.
- Ο ελεγχόμενος στην ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι 916 πιστώσεις συνολικού ύψους €877.810,70 αποτελούν μεταφορές από λογαριασμό του σε λογαριασμό του γεγονός που δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία.

Σύμφωνα με τον παρόντα επανέλεγχο οι μεταφορές αυτές αφορούν σε 778 πιστώσεις συνολικού ύψους **€787.738,00** όπως αναλυτικά αυτές αποτυπώθηκαν στον παραπάνω Πίνακα 3 και οι οποίες θα πρέπει να αφαιρεθούν από το συνολικό ποσό του €1.061.606,19 που ο αρχικός έλεγχος, λόγω έλλειψης επαρκών αποδεικτικών στοιχείων, είχε προσδιορίσει ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Μετά τον έλεγχο των στοιχείων που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και τις διαπιστώσεις από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν ο έλεγχος κρίνει ότι:

✓ **778 πιστώσεις, συνολικού ύψους 787.738,00 €** αποτελούν όντως μεταφορές από λογαριασμό σε λογαριασμό του προσφεύγοντος, δεν συνιστούν πρωτογενείς καταθέσεις και κατά συνέπεια δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας και **προσδιορίζει** το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2014 ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 Ν.4172/13 (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ) ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Α)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΑΦΑΙΡΕΘΟΥΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Β)	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 Ν.4172/13 (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ) ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ (Γ)
2014	1.061.606,19	787.738,00	273.868,19

ΡΗΤΗ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: Ο παρών επανέλεγχος στηρίχτηκε στα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή του προσφυγή και επιφυλάσσεται ως προς την απάντηση στο με Α.Π. /2021 ερώτημα της υπηρεσίας μας »

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με 916 πιστώσεις συνολικού ύψους 877.810,70 ευρώ γίνονται μερικώς αποδεκτοί ως προς το ότι καταθέσεις συνολικού ύψους 787.738,00 ευρώ δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του ν. 4172/2013, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους αποδέχεται κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών επί της επί της με αριθ. /2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι τα χρήματα αυτά που μεταφέρθηκαν κατά τη διάρκεια της υπό κρίση περιόδου, από δικό του λογαριασμό σε λογαριασμούς με δικαιούχους τρίτους (..... του, του, του, του και), αφορούσαν ποσά τα οποία δεν ήταν δικά του αλλά των ίδιων των δικαιούχων των λογαριασμών, οι οποίοι για διαφορετικούς λόγους ο καθένας, τα έδιναν στον προσφεύγοντα σε μετρητά προκειμένου εκείνος να τα μεταφέρει στους αντίστοιχους δικούς τους τραπεζικούς λογαριασμούς, εισπράττοντας σε κάθε περίπτωση προμήθεια ύψους 1 ευρώ ανά συναλλαγή. Υποστηρίζει δηλαδή ο προσφεύγων, ότι η μεταφορά σε λογαριασμό τρίτων λάμβανε χώρα στο πλαίσιο της επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης του και αιτία προέλευσης των χρημάτων αυτών ήταν οι ίδιοι οι πελάτες συναλλασσόμενοι, οι οποίοι και ζητούσαν τη μεταφορά προκειμένου είτε να τους εξυπηρετήσει στην πληρωμή υποχρεώσεων τους προς τρίτους είτε για να εμφανίσουν αυξημένη κίνηση στο λογαριασμό τους.

Για απόδειξη των ισχυρισμών του προσκόμισε αντίγραφα τραπεζικών κινήσεων για όσες από τις περιπτώσεις δεν ήταν σαφές ποιος ήταν ο δικαιούχος των εμβασμάτων. Επιπρόσθετα, σε δύο από τις παραπάνω περιπτώσεις έχει προσκομίσει αντίστοιχες υπεύθυνες δηλώσεις από τους δικαιούχους των λογαριασμών στις οποίες δηλώνουν ότι τα χρήματα που εντοπίστηκαν να μεταφέρονται σε λογαριασμούς με δικαιούχους τους ίδιους είναι δικά τους.

Επειδή στο άρθρο 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 σχετικά με τις αποδείξεις του ενός ευρώ που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εξέδιδε για κάθε μία από τις συναλλαγές που σκοπό είχαν την εξυπηρέτηση τρίτων επαγγελματιών, αφενός δεν προσκομίστηκαν και αφετέρου ακόμα και αν οι αποδείξεις αυτές προσκομίζονταν, είναι ευνόητο ότι δε θα ήταν δυνατός ο συσχετισμός τους με εκάστη συναλλαγή και ως εκ τούτου η επιβεβαίωση της έκδοσης αυτών.

Σχετικά με τους ισχυρισμούς του, ότι αφορούν σε χρήματα τρίτων που ο ίδιος, στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, λάμβανε προκειμένου να τους διευκολύνει/εξυπηρετεί στην πληρωμή τυχών τους υποχρεώσεων προς τρίτους, δεν επιδείχτηκε κανενός είδους ιδιωτικό συμφωνητικό/ σύμβαση μεταξύ των πελατών και του προσφεύγοντος που, ενδεχομένως, θα παρείχαν διευκρινήσεις σχετικά με την πηγή ή την αιτία προέλευσης των πιστώσεων αυτών.

Από την άλλη, τα τραπεζικά έγγραφα που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα δεν επαρκούν για να δικαιολογήσουν την αιτία κατάθεσης τους, καθώς η αιτιολογία που αναγράφεται στα περισσότερα από αυτά είναι σε πολλές περιπτώσεις ασαφής, σε άλλες αναγράφεται απλά το όνομα του προσφεύγοντος και σε άλλες διάφορα ονόματα που σύμφωνα με τον ίδιο είναι τα ονόματα των πελατών του ή υπαλλήλων τους.

Όσον αφορά στον ισχυρισμό ότι τα χρήματα των τρίτων περνούσαν μέσα από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για να δικαιολογήσουν οι τρίτοι (πελάτες) αυξημένη κίνηση στους λογαριασμούς τους είναι αναπόδεικτος και απορρίπτεται.

Τέλος, σχετικά με τις υπεύθυνες δηλώσεις που κατατέθηκαν κρίνεται ότι δεν αποτελούν στοιχείο επαρκές για να δικαιολογήσει τις υπό κρίση καταθέσεις που έγιναν από χρήματα αγνώστου προελεύσεως.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες φορολογικές διατάξεις και τη σχετική νομολογία περί δυνατότητας απόδειξης (σχετική και η θέση της διοίκησης με την προαναφερθείσα εγκύκλιο ΠΟΛ. 1175/16-05-2017) από την πλευρά του φορολογούμενου, και συνεκτιμώντας τα πραγματικά στοιχεία της υπόθεσης και ιδιαίτερα λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία (πχ ιδιωτικά συμφωνητικά με βεβαία χρονολογία) από τα οποία να τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις ως άνω καταθέσεις, αυτοί δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί.

Επειδή, όσον αφορά χρεώσεις συνολικού ποσού 31.561,00 ευρώ, ο προσφεύγων, προκειμένου να αιτιολογήσει αντίστοιχες πιστώσεις, ισχυρίζεται ότι τα χρήματα αυτά που μεταφέρθηκαν κατά τη διάρκεια της υπό κρίση περιόδου, από δικό του λογαριασμό σε λογαριασμούς με δικαιούχους διάφορους τρίτους, αφορούν σε χρήματα τα οποία κατέβαλαν τρίτοι μέσω των λογαριασμών του προκειμένου να καλύψουν τα ενοίκια τους προς τους ιδιοκτήτες-εκμισθωτές τους, καθώς οι ίδιοι δε διέθεταν τραπεζικό λογαριασμό με αποτέλεσμα να μην είχαν τρόπο να το κάνουν μέσω τραπεζών, εισπράττοντας σε κάθε περίπτωση προμήθεια ύψους 1 ευρώ ανά συναλλαγή.

Για απόδειξη των ισχυρισμών του προσκόμισε αντίγραφα τραπεζικών κινήσεων, ομαδοποιημένα κάθε φορά ανά πελάτη-εντολέα, στα οποία αναγράφονταν για κάθε ομάδα, το ίδιο όνομα δικαιούχου, ενώ στην αιτιολογία αναγραφόταν το όνομα του πελάτη του.

Επειδή η πληρωμή ενοικίου από το μισθωτή προς τον ιδιοκτήτη του ακινήτου δεν απαιτεί απαραίτητα ο μισθωτής να είναι κάτοχος τραπεζικού λογαριασμού. Επίσης τα παραστατικά που προσκομίστηκαν στη συντριπτική τους πλειοψηφία, δεν αφορούν στο ίδιο κάθε φορά ποσό για κάθε πελάτη του όπως θα έπρεπε, αφού όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων αφορούν σε ενοίκιο το οποίο είναι σταθερό κάθε μήνα. Εξάλλου δεν

προσκομίστηκε κάποιο μισθωτήριο από το οποίο θα αποδεικνύονταν η σχέση του δικαιούχου του εμβάσματος με το όνομα που αναφέρεται στην αιτιολογία των αντιγράφων που προσκομίστηκαν, ούτε κάποια σύμβαση που να είχε συνάψει ο προσφεύγων για να εισπράττει ενοίκια για λογαριασμών άλλων, ενώ για τον ισχυρισμό ότι εξέδιδε για κάθε συναλλαγή 1€, όπως προαναφέρθηκε, αφενός δεν προσκομίστηκαν οι αποδείξεις και αφετέρου ακόμα και αν αυτές προσκομίζονταν, είναι ευνόητο ότι δε θα ήταν δυνατός ο συσχετισμός τους με εκάστη συναλλαγή και ως εκ τούτου η επιβεβαίωση της έκδοσης αυτών.

Επειδή ως προς τις λοιπές πιστώσεις του ελέγχου για τις οποίες προβάλλει ισχυρισμούς ο προσφεύγωντας, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία θεώρησης **30/12/2020** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή όσον αφορά: α) την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 και β) την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/204 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ο προσφεύγων δεν προβάλλει ισχυρισμούς. Συνεπώς ως προς λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις με ημερομηνία θεώρησης **30/12/2020** α) έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ και β) έκθεση ελέγχου προστίμου Ν.4174/2013, οι θέσεις του ελέγχου κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω, το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 προσδιορίζεται στο ποσό των **273.868,19 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, όπως προσδιορίζεται στο παρακάτω πίνακα :

ΧΡΗΣΗ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 Ν.4172/13 (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ) ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΑΦΑΙΡΕΘΟΥΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΩΝ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 21 § 4 Ν.4172/13 (ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ) ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
2014	1.061.606,19	787.738,00	273.868,19

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **28/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. ως εξής:

α. Τη **μερική αποδοχή** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά την παρακάτω πράξη, και την τροποποίηση αυτής.

α) τον υπ' αριθ./2020 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό φόρου εισοδήματος/προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	1.061.606,19	273.868,19	273.868,19
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	300,00			
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	300,00	1.061.306,19	273.568,19	273.568,19

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		Διαφορά φόρου (3)-(1)
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
κλίμακας Εισόδημα-φόρος	300,00	78,00	1.061.606,19	350.330,04	273.868,19	90.376,50	273.568,19
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (α)		78,00		350.330,04		90.376,50	90.298,50
κλίμακας Εισόδημα-φόρος							0,00
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		78,00		350.330,04		90.376,50	90.298,50
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες			0,00	0,00			
β) Εμπορικές επιχειρήσεις			0,00	0,00			
γ) Ακίνητα							
δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00			
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα							
στ) Την αλλοδαπή							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		757,90	0,00	757,90	0,00	757,90	
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00				
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		-679,90		349.572,14		89.618,60	90.298,50
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		42,90		42,90		42,90	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00		0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00		0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου							
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
6. Πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής							
7. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				175.126,02		45.149,25	45.149,25
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13							
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.	0,00%						
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου							
10. Εισφορά ΕΛΓΑ							
11. Εισφορά Αλληλεγγύης				42.464,25		10.954,73	10.954,73
12. Τέλος Επιτηδεύματος	1.250,00			1.250,00		1.250,00	0,00
Σύνολο		613,00		568.455,31		147.015,48	146.402,48
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης							
14. Τέλος Επιτηδεύματος							

Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	-13,88		-13,88		-13,88	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	599,12		568.441,43		147.001,60	146.402,48
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	599,12		568.441,43		147.001,60	146.402,48

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	350.252,04 €	90.298,50 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	175.126,02 €	45.149,25 €
Εισφορά αλληλεγγύης	42.464,25 €	10.954,73 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	567.842,31 €	146.402,48 €

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής όσον αφορά τις παρακάτω πράξεις, και την επικύρωση αυτών:

α) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών

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

Συνολικό ποσό: 500,00 €.

β) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/204 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 703,44

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.