



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 29.10.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3664

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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), 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 ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.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».

4.Την από 09.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: 1) του "..... του", Α.Φ.Μ., 2) της "..... του". Α.Φ.Μ., αμφοτέρων κατοίκων οδός αρ., κατά της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 09.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: 1) του “..... του”, Α.Φ.Μ., 2) της “..... του”. Α.Φ.Μ., 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./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων, ποσό φόρου εισοδήματος 20.182,44 €, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ποσού 10.091,22 €, επιπλέον δε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 709,11 €, ήτοι σύνολο 30.982,77 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα των προσφευγόντων, σύμφωνα με τις υπ’ αρ./....../2020 και/....../2020 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αντίστοιχα, διαπιστώθηκε βάσει της από 17.12.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυσθαίνονται φορολογητέα ύλη για το φορολογικό έτος 2014, η οποία θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2020 υπόμνημα των προσφευγόντων μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Για τον ελεγχόμενο ΤΟΥ

A/A	REC ID	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1				3/1/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.000,00	1.000,00
2				14/1/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.200,00	1.200,00
3				20/1/2014 0:00	Κατάθεση σε ATM	..... ..... .....	1.300,00	1.300,00

4	.....	.....	.....	30/1/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	1.400,00	1.400,00
5	.....	.....	.....	14/2/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	600	600
6	.....	.....	.....	19/2/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	650	650
7	.....	.....	.....	27/2/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	4.000,00	4.000,00
8	.....	.....	.....	17/3/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	310	310
9	.....	.....	.....	24/3/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	1.550,00	1.550,00
10	.....	.....	.....	26/3/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	600	600
11	.....	.....	.....	31/3/2014 14:22	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	..... ..... .....	200	200
12					400			
13	.....	.....	.....	31/3/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	750	750
14	.....	.....	.....	1/4/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	550	550
15	.....	.....	.....	4/4/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	400	400
16	.....	.....	.....	15/4/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	450	450
17	.....	.....	.....	2/5/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	1.600,00	1.600,00
18	.....	.....	.....	5/5/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	400	400
19	.....	.....	.....	5/5/2014 0:00	PAYMENTS	..... ..... .....	500	500
20	.....	.....	.....	5/5/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	1.500,00	1.500,00
21	.....	.....	.....	15/5/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	400	400
22	.....	.....	.....	30/5/2014 0:00	PAYMENTS	..... ..... .....	300	300

23	.....	.....	.....	30/5/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	1.750,00	1.750,00
24	.....	.....	.....	2/6/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	700	700
25	.....	.....	.....	2/7/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	615	615
26	.....	.....	.....	3/7/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	600	600
27	.....	.....	.....	3/7/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαρίων	..... ..... .....	1.700,00	1.700,00
28	.....	.....	.....	14/7/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	600	600
29	.....	.....	.....	30/7/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	1.100,00	1.100,00
30	.....	.....	.....	21/8/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	500	500
31	.....	.....	.....	15/9/2014 0:00	Κατάθεση/ανά ληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	550	550
32	.....	.....	.....	6/10/2014 0:00	Κατάθεση σε ΑΤΜ	..... ..... .....	450	450
33	.....	.....	.....	17/10/201 4 0:00	Πολλαπλή κατάθεση / ανάληψη λο	..... ..... .....	582	582
34	.....	.....	.....	24/10/201 4 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	3.000,00	3.000,00
35	.....	.....	.....	4/11/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	3.164,19	3.164,19
36	.....	.....	.....	5/11/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	644	644
37	.....	.....	.....	5/11/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	1.450,00	1.450,00
38	.....	.....	.....	25/11/201 4 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	3.000,00	3.000,00
39	.....	.....	.....	27/11/201 4 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	714,68	714,68
40	.....	.....	.....	1/12/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	1.000,00	1.000,00

41	.....	.....	.....	16/12/2014 0:00	Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ	..... ..... .....	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ					ΕΥΡΩ:	46.779,87	46.779,87

Για την ελεγχόμενη

A/A	REC ID	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ-Πίστωση	Μη απολογημένες πιστώσεις
1				5/5/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	6.000,00	6.000,00
2				30/5/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	2.000,00	2.000,00
3				1/7/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	2.504,38	2.504,38
4				12/11/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	..... ..... .....	1.450,40	1.450,40
5				31/12/2014 0:00	Αυτόματη κίνηση συστήματος χρε	..... ..... .....	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ						13.954,78	13.954,78

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 17.12.2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα των προσφευγόντων, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2014.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- “1. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που προέρχονται από εταιρεία, στην οποία μετέχει ο ελεγχόμενος.
2. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αποτελούν καταθέσεις μετρητών χρημάτων προερχομένων από μη αναλωθέν και διαθέσιμο εις χείρας του ελεγχόμενου κεφάλαιο προηγούμενων ετών.
3. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν στην είσπραξη μισθωμάτων.”

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι,
“Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.
..... ”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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 εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ.

5. Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες....

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...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 στην ΠΟΛ 1175/16.11.2017 με Θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας», μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: “1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#) του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα

δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

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

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του (ΣΤΕ 1225/2017, 884/2016, 435/2017). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016).

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

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/1994 (άρθρα 28, 40, 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου. Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο. Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. 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.
6.....”

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 –

ΩΣ ΠΡΟΝ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ:

Επειδή, ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με REC ID ποσού 600,00 € στις 14.02.2014, ποσού 1.700,00 € στις 03.07.2014, ποσού 3.000,00 € στις 24.10.2014, ποσού 3.164,19 € στις 04.11.2014, ποσού 644,00 € στις 05.11.2014, ποσού 1.450,00 € στις 05.11.2014, ποσού 3.000,00 € στις 25.11.2014, ποσού 714,68 € στις 27.11.2014, ποσού 1.000,00 € στις 01.12.2014, και ποσού 5.000,00 € στις 16.12.2014, συνολικού ύψους 20.272,87 €, στον λογαριασμό της, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: “... Σύμφωνα με τα προαναλυθέντα, με το υπ’ αριθμ. πρωτ.:/2020 Υπόμνημα επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου προβάλαμε ότι καθ’ όλα νόμιμες και αιτιολογημένες παρίστανται οι πιστώσεις με REC ID,,,,,,,,, και, συνολικού ύψους 44.252,87 Ευρώ, οι οποίες, όπως προκύπτει και από την ίδια την αιτιολογία τους, προέρχονται από την εταιρεία “.....”, στην οποία μετέχει ο πρώτος εξ ημών, και, ως εκ τούτου, ως καθ’ όλα γνωστής προελεύσεως, ουδόλως τυχόν συνιστούν «προσαύξηση περιουσίας.”

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, α) προσκομίζει και επικαλείται την αναλυτική κίνηση του υπ’ αριθμ. λογαριασμού της ανωτέρω εταιρείας (ΣΧΕΤ. 1), εκ της οποίας προκύπτουν οι χρεώσεις των ποσών, που εμβάστηκαν στον ελεγχόμενο τραπεζικό λογαριασμό, β) αδιαφόρως του τρόπου λογιστικής απεικονίσεως των σχετικών ποσών στα βιβλία της οικείας εταιρείας ή της υπάρξεως οποιουδήποτε άλλου εγγράφου, η προπαρατεθείσα εγκύκλιος διαταγή ΠΟΛ. 1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ρητώς και οριζοντίως αποφαινεται ότι, σε κάθε περίπτωση, η γνωστή προέλευση των ποσών, που απορρέουν από εταιρεία, στην οποία μετέχει ο ελεγχόμενος, αρκεί, ώστε να μην χαρακτηρισθούν ως τυχόν «προσαύξηση περιουσίας», γ) ειδικώς όσον αφορά στο ποσό ύψους 5.000,00 Ευρώ, στις 16-12-2014 (REC ID 9063), προσκομίζουμε και επικαλούμαστε απόσπασμα από τον μαγνητικό δίσκο (CD), που μας χορήγησε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (ΣΧΕΤ. 2), εκ του οποίου προκύπτει ότι αποτελεί επιστροφή ποσού, που είχε χορηγήσει ο πρώτος εξ ημών στην εν λόγω εταιρεία στις 07-11-2014.

Επειδή, εκ της ανωτέρω αναλυτικής κίνησης του υπ’ αριθμ. λογαριασμού της “.....” στην, προκύπτουν οι χρεώσεις των ως άνω ποσών με αιτιολογία “.....” ή “ΜΤΦ”.

Επειδή, από το σύστημα TAXIS προκύπτει, ότι ο προσφεύγων ήταν Διευθύνων Σύμβουλος από 30.06.1999 έως 10.08.2006 και Πρόεδρος Δ.Σ από 10.08.2006 στην ως άνω εταιρεία “.....”.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η πηγή προέλευσης των υπό κρίση ποσών είναι γνωστή και είναι η εταιρεία «.....», και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017 τα υπό κρίση ποσά δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, αλλά αποτελούν αντικείμενο άλλου ελέγχου, τον οποίο έλεγχο δύναται να διενεργήσεις η αρμόδια ελεγκτική αρχή λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής

Συνεπώς τα ως άνω ποσά για το φορολογικό έτος 2014, δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, ως προς τις κάτωθι τραπεζικές πιστώσεις:

A/A	REC ID	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
1				3/1/2014 0:00	1.000,00
2				14/1/2014 0:00	1.200,00
3				20/1/2014 0:00	1.300,00
4				30/1/2014 0:00	1.400,00
5				19/2/2014 0:00	650
6				27/2/2014 0:00	4.000,00
7				17/3/2014 0:00	310
8				24/3/2014 0:00	1.550,00
9				26/3/2014 0:00	600
10				31/3/2014 0:00	750
11				1/4/2014 0:00	550
12				4/4/2014 0:00	400
13				15/4/2014 0:00	450
14				2/5/2014 0:00	1.600,00
15				5/5/2014 0:00	400
16				5/5/2014 0:00	500
17				5/5/2014 0:00	1.500,00
18				15/5/2014 0:00	400

19	.....	.....	.....	30/5/2014 0:00	300
20	.....	.....	.....	30/5/2014 0:00	1.750,00
21	.....	.....	.....	2/6/2014 0:00	700
22	.....	.....	.....	2/7/2014 0:00	615
23	.....	.....	.....	3/7/2014 0:00	600
24	.....	.....	.....	14/7/2014 0:00	600
25	.....	.....	.....	30/7/2014 0:00	1.100,00
26	.....	.....	.....	21/8/2014 0:00	500
27	.....	.....	.....	15/9/2014 0:00	550
28	.....	.....	.....	6/10/2014 0:00	450
29	.....	.....	.....	17/10/2014 0:00	582
ΣΥΝΟΛΟ					26.307,00

συνολικού ύψους 26.307,00 €, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι:
“παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αποτελούν καταθέσεις μετρητών χρημάτων προερχομένων από μη αναλωθέν και διαθέσιμο εις χείρας του ελεγχομένου κεφάλαιο προηγούμενων ετών...”

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει και επικαλείται, Πίνακα Μη Αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών (ΣΧΕΤ. 3), εκ του οποίου προκύπτει ότι κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι κατά την 01-01-2014 (31-12-2013), το μη αναλωθέν κεφάλαιό του ανερχόταν στο ποσό των 284.851,01 €. Επιπλέον, προσκομίζει και επικαλείται Πίνακα με τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών μου κατά την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι κατά την 01-01-2014 (31-12-2013) (ΣΧΕΤ. 4), όπως αυτός διαμορφώθηκε από τα στοιχεία του ηλεκτρομαγνητικού δίσκου (CD), που του χορήγησε η αρμόδια ελεγκτική αρχή, προκύπτει, δε, εξ αυτού ότι το συνολικό ποσό τους ανερχόταν σε 112.715,20 €. Επομένως, το δυνητικά διαθέσιμο εις χείρας του ποσό μετρητών χρημάτων διαμορφωνόταν σε 172.135,81 € (284.851,01 € - 112.715,20 €)”.

Επειδή, ως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα του Μη Αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών, ο προσφεύγων μέχρι το οικονομικό έτος 2010 δεν δηλώνει κανένα εισόδημα. Κατά τα οικονομικά έτη 2010 και 2012 δηλώνει στον κωδ. 781 «ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή συναλλάγματος, δάνεια, δωρεές κλπ.» 645.917,00 € και 50.000,00 € αντίστοιχα ενώ ταυτόχρονα δηλώνει μεγάλου ύψους δαπάνες ανέγερσης οικοδομών στον κωδ. 737 ποσού 158.426,00 €. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα αντίστοιχα δικαιολογητικά στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει την προέλευση των παραπάνω ποσών που έχουν δηλωθεί στον κωδ 781 και από τα οποία στην

πραγματικότητα προκύπτει το μη αναλωθέν κεφάλαιο.

Ως προκύπτει δε, από τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων, έθεσε στην διάθεση του φορολογικού ελέγχου συμβάσεις στεγαστικών δανείων, ήτοι την αριθ./2009 ποσού 400.000,00 € και την/2007 ποσού 750.000,00 €, για ανέγερση και επισκευή οικοδομών.

Επειδή, από τα παραπάνω διαθέσιμα στοιχεία που τέθηκαν υπό όψιν της φορολογικής αρχής, προκύπτει ότι τα ποσά τα οποία δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα κατά το οικονομικό έτος 2010 και 2012 στον κωδ. 781 645.917,00 € και 50.000,00 € αντίστοιχα και από τα οποία λογιστικά προέρχεται το μεταφερόμενο διαθέσιμο υπόλοιπο μέχρι και την υπό κρίση χρήση 2014, αφού έχουν δηλωθεί μηδενικά εισοδήματα, δεν μπορεί να το επικαλεστεί ως διαθέσιμο ποσό προκειμένου να αιτιολογήσει τις υπό κρίση καταθέσεις, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε τα προσήκοντα δικαιολογητικά για να προσδιοριστεί και να επαληθευτεί η πηγή και η προέλευση αυτών.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα ποσά αυτά εισπράχθηκαν σε μετρητά, δεν κατατέθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς των προσφευγόντων και παρέμειναν εις χείρας τους μέχρι την υπό κρίση χρήση 2014, οπότε σύμφωνα με τους ισχυρισμούς τους μέρος αυτών κατατέθηκε στους υπό εξέταση τραπεζικούς τους λογαριασμούς.

Επειδή, τα στεγαστικά δάνεια χορηγούνται στον δανειολήπτη για συγκεκριμένο σκοπό ήτοι «στεγαστικό – ανέγερση οικοδομής» και όχι για να υπολογιστεί και να χρησιμοποιηθεί αυτό ή μέρος του για κάλυψη τεκμηρίων και ως διαθέσιμο ποσό εις χείρας του προσφεύγοντα και δη για να αιτιολογήσει τις υπό έρευνα πιστώσεις, οι οποίες διενεργήθηκαν τμηματικά κατά τη φορολογική περίοδο 2014, ενώ η ημερομηνία σύμβασης των δανείων είναι τα έτη 2007 και 2009.

Συνεπώς τα ως άνω ποσά για το φορολογικό έτος 2014, αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της σύμφωνα με τις διατάξεις της 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

ΩΣ ΠΡΟΝ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ:

Επειδή, ως προς τις τραπεζικές πιστώσεις με REC ID ποσού 6.000,00 € στις 05.05.2014, ποσού 2.000,00 € στις 30.05.2014, 8701 ποσού 2.504,58 € στις 01.07.2014 και ποσού 2.000,00 € στις 31.12.2014, **συνολικού ύψους 12.504,38 €**, στον λογαριασμό της, η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι: *“... Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν στην είσπραξη μισθωμάτων.”*

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι οι ως άνω πιστώσεις προέρχονται από την Κυπριακή Εταιρεία, όπως προκύπτει από τα οικεία τραπεζικά παραστατικά, που προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 5, 6, 7, 8), και αφορούν στην είσπραξη μισθωμάτων εκ της

μισθώσεως ακινήτου επί της οδού αρ., στην , όπως προκύπτει από το οικείο Έντυπο Ε2, που προσκομίζει και επικαλείται (ΣΧΕΤ. 9).

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή, στην από 16.03.2021 Έκθεση Απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρει “ Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή οι ελεγχόμενοι προσκόμισαν τραπεζικά παραστατικά από τα οποία αποδεικνύεται ότι οι υπό έρευνα τραπεζικές πιστώσεις προέρχονται από την εκμισθώτρια εταιρεία, (ΣΧΕΤ. 5, 6, 7, 8), και αφορούν στην είσπραξη μισθωμάτων εκ της μισθώσεως ακινήτου επί της οδού αρ., στην , όπως προκύπτει από το οικείο Έντυπο Ε2, που (ΣΧΕΤ. 9). Το χρονικό διάστημα μίσθωσης επαληθεύτηκε στο έντυπο Ε2 ,καθώς και το συνολικό ποσό του μισθώματος δηλώθηκε στην οικία δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Κατόπιν των ανωτέρω, ως προς τις παρακάτω τραπεζικές εγγραφές-πιστώσεις ο έλεγχος τις θεωρεί αιτιολογημένες: με REC ID,, και συνολικής αξίας 12.504,38 €.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την αιτιολόγηση των ως άνω πρωτογενών καταθέσεων, ως προς την προέλευση των χρημάτων, που είχαν απορριφθεί, γίνονται πλήρως αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στις απόψεις που μας απέστειλε επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αποδέχεται τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ως προς τις ανωτέρω πιστώσεις για το φορολογικό έτος 2014, και εξαιρεί αυτές από τις πρωτογενείς καταθέσεις, άποψη την οποία αποδεχόμαστε πλήρως.

Συνεπώς το ως άνω συνολικό ποσό των 12.504,38 € για το φορολογικό έτος 2014, δεν αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις της 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν δηλώνει εισοδήματα από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, αλλά μόνο εισοδήματα από ενοίκια, τόκους και μισθωτή εργασία

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ’ αρ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών κλπ), γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα κάτωθι ποσά

A/A	REC ID	Επωνυμία	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟ- ΓΗΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
5				19/2/2014 0:00	650
7				17/3/2014 0:00	310
9				26/3/2014 0:00	600
10				31/3/2014 0:00	750
11				1/4/2014 0:00	550
12				4/4/2014 0:00	400
13				15/4/2014 0:00	450
15				5/5/2014 0:00	400
16				5/5/2014 0:00	500
18				15/5/2014 0:00	400
19				30/5/2014 0:00	300
21				2/6/2014 0:00	700
22				2/7/2014 0:00	615
23				3/7/2014 0:00	600
24				14/7/2014 0:00	600
26				21/8/2014 0:00	500
27				15/9/2014 0:00	550
28				6/10/2014 0:00	450
29				17/10/2014 0:00	582
ΣΥΝΟΛΟ					9.907,00

για τον προσφεύγοντα, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2014, ως κάτωθι:

Για τον προσφεύγοντα:

Φορολογικό έτος 2014: ποσό 16.600,00 € {46.779,87 - (20.272,87 + 9.907,00)}.

Για την προσφεύγουσα:

Φορολογικό έτος 2014: ποσό 1.450,40 € {13.954,78 – 12.504,38}.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./09.03.2021 ενδικοφανούς προσφυγής 1) του “..... του, Α.Φ.Μ.”, 2) της “..... του, Α.Φ.Μ.”, και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ’ αριθ. “...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	15.200,00	10.260,00	15.200,00	10.260,00	15.200,00	10.260,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.469,16	11,93	1.469,16	11,93	1.469,16	11,93
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		47,05	46.779,87	14.001,83	16.600,00	1.497,45
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	483,00		483,00		483,00	
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.152,16	10.318,98	63.932,03	24.273,76	33.752,16	11.769,38
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	17.152,16	10.318,98	63.932,03	24.273,76	33.752,16	11.769,38
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.152,16	10.318,98	63.932,03	24.273,76	33.752,16	11.769,38
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	17.152,16	10.318,98	63.932,03	24.273,76	33.752,16	11.769,38
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	61.829,14	4.967,50	61.829,14	4.967,50	61.829,14	4.967,50
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	56.477,66	10.318,98	63.932,03	24.273,76	56.477,66	11.769,38

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	17.152,16	2.702,63	63.932,03	18.139,99	33.752,16	8.180,63	
	Μείωση φόρου		246,26		106,26		106,26	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.456,37		18.033,73		8.074,37	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	10.318,98	1.142,62	24.273,76	5.747,70	11.769,38	1.621,25	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.142,62		5.747,70		1.621,25	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			3.598,99		23.781,43		9.695,62	6.096,63
Β. Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα- δικαιώματα			222,17		222,17		222,17	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα			7,05		7,05		7,05	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			740,26		740,26		740,26	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			2.629,51		22.811,95		8.726,14	6.096,63
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος								
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			324,00		324,00		324,00	
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			64,80		64,80		64,80	

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.694,33		2.403,44		1.694,33	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.900,00		1.900,00		1.900,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.270,41		1.270,41		1.270,41	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			10.091,22		3.048,32	3.048,32
Γενικό Σύνολο	7.883,05		38.865,82		17.028,00	9.144,95
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	7.883,05		38.865,82		17.028,00	9.144,95

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.