



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3529

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε 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), 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29-12-2020	30-12-2020	Εισόδημα	2014	615.715,03€
2		29-12-2020	30-12-2020	Φ.Π.Α.	2014	38.595,89€

3		29-12-2020	30-12-2020	Κ.Φ.Α.Σ- Κ.Φ.Δ.	2014	34.405,87€
---	-------	------------	------------	--------------------	------	------------

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 29-12-2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-4-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 379.357,60€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 189.678,80€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 46.678,63€.

Με την με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 25.730,59€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 12.865,30€.

Με την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου, χρήσης 2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, συνολικού ποσού 34.405,87€, λόγω μη έκδοσης 6 (έξι) παραστατικών στοιχείων εσόδων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 6, 7 και 8 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 13 παρ.1 του ν.4174/2013.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της με αριθ./2019 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος-Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 21 § 4 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), κατόπιν επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομη η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου.
2. Παράνομες οι καταλογιστικές πράξεις, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων.
3. Παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αφορούν σε έτερο συνδικαιούχο του λογαριασμού υποδοχής.
4. Παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αποτελούν απλή μεταφορά μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών του ίδιου δικαιούχου.
5. Παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που αποτελούν καταθέσεις μετρητών χρημάτων προερχόμενων από προγενέστερες αναλήψεις μετρητών.
6. Παράνομος και εσφαλμένος ο χαρακτηρισμός ως δήθεν «προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που κατατίθενται σε λογαριασμό διαχείρισεως προκειμένου να εξοφληθούν δαπάνες επ' ονόματι και για λογαριασμό των καταθετών τους, για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά.
7. Παράνομη και εσφαλμένη η μη αναγνώριση της αιτίας καταθέσεως ελεγχόμενων πιστώσεων ως προοριζομένων για την εξόφληση δαπανών πελατών του προσφεύγοντος.
8. Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ποσών τραπεζικών καταθέσεων ως δήθεν εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα και φορολογητέων εκροών Φ.Π.Α. – παράνομη και εσφαλμένη η επιβολή κυρώσεων λόγω δήθεν μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων – παραβίαση των κανόνων περί του βάρους αποδείξεως.
9. Εσφαλμένος ο υπολογισμός των επιβαλλόμενων προστίμων – υποχρεωτική η αναδρομική εφαρμογή του νεότερου και ευνοϊκότερου καθεστώτος κυρώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) 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 την παρ.4 του άρθρου 29 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 «Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας» 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 του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: *«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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1228/ 15-10-2014 με θέμα: «Παροχή πρόσθετων οδηγιών στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που αποστέλλουν εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011» αναφέρεται ότι: *«3.Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους.*

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν.

Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του.

Επί αμφισβήτησης του ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπεριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1175/ 17-11-2017 «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι: *«... 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 την με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται ότι:

« ...

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.

...

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.».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Β' Τμήματος του ΣΤΕ 1897/2018:

«6. Επειδή, τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη, τα οποία κρίθηκαν με την απόφαση ΣΤΕ 884/2016 του Δικαστηρίου, ισχύουν κατ' αναλογία και σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι δικαιούχος τραπεζικού λογαριασμού από κοινού με ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα. Πράγματι, και σε τέτοια περίπτωση, το (σημαντικό) χρηματικό ποσό που εισέρχεται στον κοινό λογαριασμό και το οποίο δεν καλύπτεται από τα (νομίμως φορολογηθέντα ή απαλλαχθέντα του φόρου) εισοδήματα που έχουν δηλώσει στη φορολογική αρχή οι συνδικαιούχοι του λογαριασμού ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη πηγή ή αιτία, την οποία είτε επικαλείται ο ελεγχόμενος συνδικαιούχος του λογαριασμού είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας τα αναγκαία, κατάλληλα και εύλογα, ενόψει των περιστάσεων, μέτρα ελέγχου και έρευνας (στα οποία περιλαμβάνεται και η κλήση των λοιπών συνδικαιούχων του λογαριασμού για παροχή πληροφοριών και, ενδεχομένως, συναφών αποδεικτικών στοιχείων, σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικούς δεκτά στην προηγούμενη σκέψη), μπορεί να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του συνόλου των στοιχείων και των συνθηκών της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται η τυχόν μεταφορά του ποσού αυτού στον επίμαχο λογαριασμό από ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου του ή η κατάθεσή του από αυτόν, καθώς και χρεώσεις του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού, όπως η μεταφορά χρηματικού ποσού από το λογαριασμό αυτό σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου συνδικαιούχου ή σε τραπεζικό λογαριασμό προσωπικής ή κεφαλαιουχικής εταιρείας στην οποία αυτός είναι εταίρος ή μέτοχος ή σε λογαριασμό τρίτου προσώπου με το οποίο αυτός έχει επαγγελματική/οικονομική συνεργασία ή οικονομική συναλλαγή, ή η αφαίρεση από τον κοινό λογαριασμό χρημάτων για την κάλυψη αγορών που έγιναν μέσω της χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας του συγκεκριμένου συνδικαιούχου ή άλλης δαπάνης για την κτήση εκ μέρους του εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων) ότι συνιστά εισόδημα του συγκεκριμένου συνδικαιούχου του λογαριασμού.».

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-12-2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και κατόπιν:

- 1) του με αριθ. πρωτ./2020 αιτήματος παροχής πληροφοριών αναφορικά με την αιτιολόγηση πρωτογενών καταθέσεων τραπεζικών λογαριασμών, για το φορολογικό έτος 2014.
- 2) του με αριθ. πρωτ./2020 Σ.Δ.Ε.,
- 3) της με αριθ./...../2020 προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και
- 4) του από 23-12-2020 απαντητικού υπομνήματος του προσφεύγοντος επί του ανωτέρω Σ.Δ.Ε.,

προέκυψαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται στην ανωτέρω οικεία έκθεση ελέγχου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ ΕΙΝΑΙ ΠΑΡΑΝΟΜΟΣ ΚΑΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΟΣ Ο ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΩΣ ΔΗΘΕΝ «ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» ΠΟΣΩΝ, ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΠΡΟΓΕΝΕΣΤΕΡΕΣ ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι με REC ID 15773, 15810, 15863, 15990, 16005, 16147, 16198, 16349, 16380, 16503, 16879, 17017, 17080, 17459, 17550, 17599, 17948, 18001, 18033, 18116, 18164, 18277 και 18354, πιστώσεις του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμό, στον οποίο ο προσφεύγων είναι συνδικαιούχος κατά ποσοστό 50%, αποτελούν επανακαταθέσεις χρηματικών ποσών σε μετρητά, οι οποίες διενεργήθηκαν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ή από υπάλληλο του γραφείου του και προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις μετρητών.

Επειδή η Διοίκηση και συνεπώς και η Υπηρεσία μας, δεσμευόμενη από τις αρχές της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, ναι μεν υποχρεούται, αφενός να λάβει υπ' όψιν της και να αξιολογήσει κατά το δυνατόν το σύνολο των στοιχείων, πληροφοριών και πραγματικών και νομικών περιστατικών, παλαιών και νέων, που τέθηκαν υπ' όψιν της, στα πλαίσια εξέτασης της Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων δεν αναφέρει τους τραπεζικούς λογαριασμούς, από τους οποίους διενήργησε αναλήψεις χρηματικών ποσών, προκειμένου ο έλεγχος να έχει την δυνατότητα να ερευνήσει εάν τα αναληφθέντα χρηματικά ποσά αναλώθηκαν σε δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή σε λοιπές δαπάνες ή εάν χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη άλλων πιστώσεων, έτσι ώστε να δικαιολογείται η μεταγενέστερη επανακατάθεσή τους στον με αριθ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό.

Ως εκ τούτου, ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει αόριστος και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΟΤΙ ΕΙΝΑΙ ΠΑΡΑΝΟΜΟΣ ΚΑΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΟΣ Ο ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΩΣ ΔΗΘΕΝ «ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» ΠΟΣΩΝ, ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΕΤΕΡΟ ΣΥΝΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής, τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα αυτής, διαπιστώνεται ότι ο με αριθ. τραπεζικός λογαριασμός, ανοίχτηκε την 29-10-2013 και τα κάτωθι φυσικά πρόσωπα:

- Ο προσφεύγων και
- Ο του με ΑΦΜ

είναι συνδικαιούχοι του ανωτέρω τραπεζικού λογαριασμού, κατά ποσοστό 50% έκαστος.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έτερος συνδικαιούχος του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού, ήτοι ο του με ΑΦΜ, διενήργησε στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό πιστώσεις χρηματικών ποσών, που αποτελούν εισερχόμενα εμβάσματα από την αλλοδαπή.

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας:

- Φωτοαντίγραφο του εντύπου, που περιέχει τα στοιχεία του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού.
- Φωτοαντίγραφο κίνησης του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού για το χρονικό διάστημα από 1/1/2014 έως 31/12/2014, από το οποίο προκύπτει ότι οι με REC ID 15720, 15799, 15908, 16072, 16253, 16638, 17100, 17840 και 18282 πιστώσεις του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού διενεργήθηκαν από τον έτερο συνδικαιούχο του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού, ήτοι τον του με ΑΦΜ
- Φωτοαντίγραφο μεταφοράς εμβασμάτων από την επενδυτική εταιρεία με την επωνυμία «.....», η οποία έχει την έδρα της στην αλλοδαπή, στον πελάτη της, του με ΑΦΜ, μέσω του με αριθ. τραπεζικού λογαριασμού, προκειμένου να αιτιολογηθεί η πηγή και η αιτία προέλευσης των με REC ID 16790, 17312, 17489, 17581, 18018 και 18146 πιστώσεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δικαιολογείται πλήρως η πηγή και η αιτία προέλευση όλων των πιστώσεων του με αριθ. κοινού τραπεζικού λογαριασμού, οι οποίες αφορούν αποκλειστικά τον έτερο συνδικαιούχο του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, ήτοι τον του με ΑΦΜ

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται πλήρως δεκτός.

Συνεπώς, βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, το ποσό που θα χαρακτηριστεί ως προσαύξηση περιουσίας και επί του οποίου θα εφαρμοστούν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 υπολογίζεται ως εξής:

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (παρ.1)	161.785,30€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	1.037.184,58€
(Μείον) Ποσό προσαύξησης περιουσίας που δεν αναλογεί στον προσφεύγοντα και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	537.500,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	661.469,88€

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-12-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./2020 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καθώς και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-12-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και στην από 29-12-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί των οποίων εδράζονται η με αριθ./2020 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και η με αριθ./2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, αντίστοιχα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./ 28-4-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Έτος
1		29-12-2020	30-12-2020	Εισόδημα	2014

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

και

Β) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Έτος
1		29-12-2020	30-12-2020	Φ.Π.Α.	2014
2		29-12-2020	30-12-2020	Κ.Φ.Α.Σ-Κ.Φ.Δ.	2014

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2020) Φορ. έτους 2014

Υπολογισμός προσαύξησης περιουσίας

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (παρ.1)	161.785,30€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει ελέγχου	1.037.184,58€
(Μείον) Ποσό προσαύξησης περιουσίας που δεν αναλογεί στον προσφεύγοντα και διαγράφεται με την παρούσα απόφαση της Δ.Ε.Δ.	537.500,00€
Προσαύξηση περιουσίας παρ.4 άρθρου 21 του ν.4172/2013 βάσει παρούσας Απόφασης Δ.Ε.Δ.	661.469,88€

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
Ακίνητη περιουσία	12.952,50		12.952,50		12.952,50		0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα			1.688,71		1.688,71		1.688,71
Επιχειρηματική δραστηριότητα	49.241,24		1.198.969,88		661.469,88		612.228,64
Από ελευθέρια επαγγέλματα							0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
Ναυτικό εισόδημα							0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	62.193,74		1.213.611,09		676.111,09		613.917,35
Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται							0,00
Υπόλοιπο	62.193,74		1.213.611,09		676.111,09		613.917,35
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος							0,00
Φορολογητέο εισόδημα	62.193,74		1.213.611,09		676.111,09		613.917,35

Υπολογισμός φόρου

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας							
Φορολογητέο εισόδημα	62.193,74		1.213.611,09		676.111,09		613.917,35
Φόρος κλίμακας	14.437,05		394.047,70		216.672,70		202.235,65
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							0,00
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							0,00
Φόρος που αναλογεί	14.437,05		394.047,70		216.672,70		202.235,65
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							0,00
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,00		253,05		253,05		253,05

β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	6.772,00		6.772,00		6.772,00		0,00
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							0,00
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							0,00
ε) Αλλοδαπή προέλευση							0,00
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							0,00
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων							0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							0,00
Μείωση επιστροφής φόρου							0,00
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	7.665,05		387.022,65		209.647,65		201.982,60
Γ. Πλέον							0,00
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	269,50		269,50		269,50		0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							0,00
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	7.934,55		387.292,15		209.917,15		201.982,60
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ			189.678,80		100.991,30		100.991,30
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.865,81		48.544,44		27.044,44		25.178,63
Τέλος επιτηδεύματος	3.600,00		3.600,00		3.600,00		0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	546,00		546,00		546,00		0,00
							0,00
Συνολικά ποσά (+/-)	13.946,36		629.661,39		342.098,89		328.152,54
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							0,00
Διαφορά συμψηφισμού							0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	13.946,36		629.661,39		342.098,89		328.152,54
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							0,00
<i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i>							0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	13.946,36		629.661,39		342.098,89		328.152,54

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1"}	201.982,60		0,00		201.982,60
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ^{1"}					0,00
Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾	100.991,30		0,00		
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	2635,11%		100,00%		

Ποσοστό προστίμου άρθρου 58	50%		50%	
Πρόστιμο άρθρου 58	100.991,30		0,00	
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ			
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	100%		1,00	
Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν.4337/2015)	201.982,60		0,00	
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾				

Υπολογισμός ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, φορ. έτους 2014

Εισόδημα επί του οποίου θα επιβληθεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης	676.111,09€
Συντελεστής εισφοράς αλληλεγγύης	4%
ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	27.044,44€

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2020) Χρήσης 2014

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	25.730,59€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης	12.865,30€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.595,89€

3. Κ.Φ.Α.Σ-Κ.Φ.Δ. (Αριθ. Πράξης/2021) Χρήσης 2014

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 34.405,87€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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