



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3413

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : 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 **28/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αρ. / / **2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **14-12-2020** έκθεση μερικού ελέγχου επιτόπιου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2021 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 προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 7.966,62 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 2.389,99 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.225,63 €, ήτοι συνολικό ποσό **11.582,24 €**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, σε εκτέλεση της με αριθμό/2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου έγινε άρση του τραπεζικού απορρήτου και του απορρήτου των χρηματιστηριακών-ασφαλιστικών συναλλαγών του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014, μέσω της εφαρμογής του Elenxis/Taxis (αυτοματοποιημένος έλεγχος προσαύξησης περιουσίας - HANDS), προκειμένου να γίνει επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του και χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα ανάλυση των πρωτογενών του καταθέσεων σε πιστωτικά ημεδαπά ιδρύματα, προκειμένου να αιτιολογήσει εάν αυτές έχουν φορολογηθεί ή έχουν τύχει απαλλαγής ή εξαιρέσης από την φορολογία εισοδήματος.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2019,/2019 και/2020 υπομνήματα που υπέβαλε ο προσφεύγων μετά τη κοινοποίηση σε αυτόν του υπ' αριθμ./2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχουν, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του προσφεύγοντος, 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 30.970,42 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014, η οποία προέκυψε από τις κάτωθι κινήσεις:

Α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ/μού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Συν/χο Ι	Ποσό που αναλογεί
1			Καταθετικός	9/1/2014 11:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00	2	2.000,00

2	.....	.....	Καταθετικός	17/1/2014 13:32	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.000,00	2	500,00
3	.....	.....	Καταθετικός	23/1/2014 9:06	CHECK DEPOSIT IF CLEARED	2.800,00	2	1.400,00
4	.....	.....	Καταθετικός	23/1/2014 9:05	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	10.415,12	2	5.207,56
5	.....	.....	Καταθετικός	31/1/2014 10:32	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	738,00	2	369,00
6	.....	.....	Καταθετικός	31/1/2014 10:32	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	738,00	2	369,00
7	.....	.....	Καταθετικός	4/3/2014 13:55	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	738,00	2	369,00
8	.....	.....	Καταθετικός	19/3/2014 10:19	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	680,69	2	340,35
9	.....	.....	Καταθετικός	9/5/2014 12:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.550,00	2	1.775,00
10	.....	.....	Καταθετικός	27/6/2014 13:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00	2	2.000,00
11	.....	.....	Καταθετικός	31/7/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	4.915,51	1	4.915,51
12	.....	.....	Καταθετικός	3/9/2014 10:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	2	1.250,00
13	.....	.....	Καταθετικός	18/9/2014 12:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.500,00	2	1.750,00
14	.....	.....	Καταθετικός	26/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	2.000,00	1	2.000,00
15	.....	.....	Καταθετικός	9/10/2014 10:31	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	8.000,00	2	4.000,00
16	.....	.....	Καταθετικός	10/10/2014 10:49	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	1.250,00	2	625,00
17	.....	.....	Καταθετικός	30/10/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	2.100,00	1	2.100,00
ΣΥΝΟΛΟ						52.925,32	30.970,42	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενος ότι:

- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός εισοδήματος ως δήθεν αναπαιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας, η οποία φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου

48 παρ. 3 του νόμου 2238/1994 στη χρήση 01/01-31/12/2013.

- Οι κινήσεις με αριθμό 1 της 9/1/2014, ποσού 4.000,00 ευρώ, με αριθμό 9 της 9/5/2014, ποσού 3.550,00 ευρώ, με αριθμό 10 της 27/6/2014 ποσού 4.000,00 ευρώ, με αριθμό 12 της 3/9/2014 ποσού 2.500,00 ευρώ, με αριθμό 13 ποσού 3.500,00 ευρώ, με αριθμό 14 της 26/9/2014 ποσού 2.000,00 ευρώ και 17 της 30/10/2014 ποσού 2.100,00 ευρώ, αφορούν καταθέσεις μετρητών από τον ίδιο, την συν-δικαιούχο του λογαριασμού σύζυγό του και την υπάλληλό της εταιρείας του, τα οποία είχαν ανά χείρας λόγω των οικονομικών συνθηκών της περιόδου. Τα ποσά αυτά ευρίσκοντο μετρητά ανά χείρας του μετά την ανάληψη μετρητών που είχε γίνει σε προγενέστερες ημερομηνίες δηλαδή ανάληψη μετρητών ποσό 6.500,00 την 30/10/2013, ποσό 77.280,00 την 21/11/2013 και ποσό 50.000,00 την 18/2/2014.

- Η κίνηση με αριθμό 2 της 17/1/2014 και αιτιολογία στην κατάσταση «2014» αφορά μεταφορά ποσού από τον Ο ανωτέρω είναι φίλος και για εξόφληση οφειλόμενου ποσού από ταξίδι που πήγαν οικογενειακώς τον Δεκέμβριο έτους 2013 και το οποίο κατέβαλλε εξ' ολοκλήρου για διευκόλυνση του εξόφλησε το οφειλόμενο ποσό με μεταφορά του ποσού στον λογαριασμό του.

- Η κίνηση με αριθμό 3 της 23/1/2014 και αιτιολογία στην κατάσταση «ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR» αφορά εξόφληση οφειλομένων αμοιβών για παρασχεθείσες υπηρεσίες, της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, πελάτη της «.....», με την κατάθεση τραπεζικής επιταγής εκδόσεως «.....» με αρ. ποσού 2.800,00 ευρώ. Από τα προαναφερόμενα σαφώς προκύπτει και αποδεικνύεται ότι η εν λόγω πίστωση που προέρχεται από πελάτη της εταιρείας, στην οποία συμμετέχει ως εταίρος και διαχειριστής, που αφορούν μερική πληρωμή οφειλόμενων ποσών για αμοιβές της εταιρείας αυτής από τον εν λόγω πελάτη . Όπως, δε, ορίζεται και στην παρ. 5.4 της ΠΟΑ 1175/2017 Εγκ. της ΑΑΔΕ οι ως άνω πιστώσεις δεν συνιστούν εισοδήματά του από προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

- Η κίνηση με αριθμό 4 της 23/1/2014 και αιτιολογία στην κατάσταση «ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ» ποσού 10.415,12 ευρώ αφορά κατάθεση τραπεζικής επιταγής εκδόσεως με αρ σε διαταγή «.....» η οποία του παραδόθηκε από πελάτη και κατατέθηκε στον λογαριασμό του για πληρωμή φόρων για λογαριασμό του πελάτη.

- Οι κινήσεις με αριθμό 5 της 31/1/2014, 6 της 31/1/2014 και 7 της 04/03/2014 αφορούν εξόφληση οφειλομένων αμοιβών για παρασχεθείσες υπηρεσίες της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, πελάτη της «.....», που πραγματοποιήθηκαν με την κατάθεση από μέρους του πελάτη με μετρητά στον λογαριασμό του. Από τα προαναφερόμενα σαφώς προκύπτει και αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις που προέρχονται από πελάτη της εταιρείας, στην οποία συμμετέχει ως εταίρος και διαχειριστής, που αφορούν μερική πληρωμή οφειλόμενων ποσών για αμοιβές της εταιρείας αυτής από τον εν λόγω πελάτη . Όπως, δε, ορίζεται και στην παρ. 5.4 της ΠΟΑ 1175/2017 Εγκ. της ΑΑΔΕ οι ως άνω πιστώσεις δεν συνιστούν εισοδήματά του από

προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

- Η κίνηση με αριθμό 8 της 19/3/2014 και αιτιολογία στην κατάσταση «.....» αφορά κατάθεση από την ασφαλιστική εταιρεία για αποζημίωση νοσηλείων της συζύγου του η οποία είναι συνδικαιούχος του λογαριασμού.
- Η κίνηση με αριθμό 11 της 31/7/2014 και αιτιολογία στην κατάσταση «ΚΑΤΑΘΕΣΗ» αφορούν την αλλοδαπή ναυτιλιακή εταιρεία “.....”, ΑΦΜ πελάτη της «.....» με διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ Από τα προαναφερόμενα αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις που προέρχονται από πελάτη της εταιρείας «.....», στην οποία συμμετείχε ως μονοπρόσωπος εταίρος και διαχειριστής, που αφορούν μερική πληρωμή οφειλόμενων ποσών για αμοιβές της εταιρείας αυτής από τον εν λόγω πελάτη. Όπως, δε, ορίζεται και στην παρ. 5.4 της ΠΟΛ1175/2017 Εγκ. της ΑΑΔΕ οι ως άνω πιστώσεις δεν συνιστούν εισοδήματά του από προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης.
- Η κίνηση με αριθμό 15 της 9/10/2014 και αιτιολογία στην κατάσταση «.....» αφορούν την αλλοδαπή εταιρεία “.....”, πελάτη της «.....». Η ανωτέρω εταιρεία δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και έλαβε περιστασιακές συμβουλές για το φορολογικό καθεστώς της Ελλάδας. Εκδόθηκε το χρεωστικό σημείωμα της 2/10/2014, εξοφλήθηκε με κατάθεση του οφειλόμενου ποσού στον λογαριασμό μου και εκδόθηκε το ΤΠΥ-..... της 24/10/2014 για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν. Από τα προαναφερόμενα αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω πιστώσεις που προέρχονται από πελάτη της εταιρείας «.....», στην οποία συμμετείχε ως μονοπρόσωπος εταίρος και διαχειριστής, που αφορούν μερική πληρωμή οφειλόμενων ποσών για αμοιβές της εταιρείας αυτής από τον εν λόγω πελάτη. Όπως, δε, ορίζεται και στην παρ. 5.4 της ΠΟΛ 1175/2017 Εγκ. της ΑΑΔΕ οι ως άνω πιστώσεις δεν συνιστούν εισοδήματά του από προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευση.
- Η κίνηση με αριθμό 16 της 10/10/2014 και αιτιολογία στην κατάσταση «ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ» αφορά κατάθεση δίγραμμης επιταγής με αρ. εκδόσεως της «.....» η οποία του δόθηκε σε εξόφληση της πώλησης μοτοσυκλέτας ιδιοκτησίας του, με αρ. κυκλοφορίας, αντί ποσού 2.100,00 €. Το σχετικό ποσό δηλώθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 στον κωδ. 781.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε προς επίρρωση των ισχυρισμών του πλήθος εγγράφων και δικαιολογητικών. Προς τούτο η Υπηρεσία μας του απέστειλε την με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜ/30-09-2021 «κλήση προς ακρόαση με υποβολή έγγραφων απόψεων» προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις του σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτή λόγων.

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 οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησης της.

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

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα. Περαιτέρω μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ τραπεζικών λογαριασμών εξετάζονται και διερευνάται ο λόγος που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές μεταφοράς των ποσών αυτών αφού προσκομίσει ο φορολογούμενος τα σχετικά έγγραφα. Δηλαδή το θέμα που πρέπει να εξετάζεται δεν είναι ο χρόνος που μεσολαβεί μεταξύ ανάληψης και κατάθεσης στον ίδιο ή άλλο τραπεζικό λογαριασμό αλλά αν τα αναληφθέντα ποσά υπερκαλύπτουν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών, έτσι ώστε να μην δικαιολογούνται μεταγενέστερες καταθέσεις ίσου ή άλλου ποσού στον ίδιο ή άλλο λογαριασμό. Σ' αυτήν την περίπτωση μπορεί να αποδειχθεί και να τεκμηριωθεί από τον έλεγχο ότι, οι συγκεκριμένες αναλήψεις που έγιναν από τον φορολογούμενο από έναν ή περισσότερους λογαριασμούς δαπανήθηκαν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων ή λοιπών δαπανών οπότε δεν μπορεί να θεωρηθεί εφικτή η επανακατάθεση των ποσών αυτών σε ίδιους ή άλλους λογαριασμούς.

Επιπλέον ο έλεγχος κρίνει και τεκμηριώνει εάν πρόκειται ή όχι για «πρωτογενείς καταθέσεις», δηλαδή για ποσά που προέρχονται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία και δεν προέρχονται από αναλήψεις από άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Σημειώνεται ότι δεν αντίκειται στη φορολογική νομοθεσία η ανάληψη χρηματικών ποσών και η αποδεδειγμένη επανακατάθεση μέρους ή του συνόλου αυτών και ούτε προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την διαδικασία κίνησης χρηματικών κεφαλαίων.

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο...»

Επειδή 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 χρίζον 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 δηλώσεών 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 διέπουν 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 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 όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 1, 9, 10, 12, 13, 14 και 17, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αυτές αφορούν καταθέσεις μετρητών από τον ίδιο, την συν-δικαιούχο του λογαριασμού σύζυγό του και την υπάλληλό της εταιρείας του, τα οποία είχαν ανά χείρας λόγω των οικονομικών συνθηκών της περιόδου και ότι τα ποσά αυτά ευρίσκοντο μετρητά ανά χείρας του μετά την ανάληψη μετρητών που είχε γίνει σε προγενέστερες ημερομηνίες δηλαδή ανάληψη μετρητών ποσό 6.500,00 την 30/10/2013, ποσό 77.280,00 την 21/11/2013 και ποσό 50.000,00 την 18/2/2014.

Επειδή σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ. /2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας σε σχέση με τις ως άνω πιστώσεις αναφέρεται: «Συγκεκριμένα το συνολικό ποσό των 21.650,00 ευρώ με την αιτιολογία «κατάθεση μετρητών» δεν το δέχεται ο έλεγχος ως μη πρωτογενείς καταθέσεις, διότι ο ελεγχόμενος επικαλέσθηκε ανάλωση κεφαλαίου η οποία μαζί με τα εισοδήματα του έτους 2014, κάλυψε την αγορά ομολόγων, τις δαπάνες επιβίωσης και τα τεκμήρια. Άρα οι παραπάνω καταθέσεις δεν δικαιολογούν περίσσειμα δικών του χρημάτων. Για το παραπάνω ποσό αναλογούν στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς, ως εξής: 17.550,00:2=8.775,00 € 4.100,00:1=4.100,00 €, Συνολικό ποσό 12.875,00 €

..... .....	.....	Καταθετικός	09/01/2014 11:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	4.000,00
..... .....	.....	Καταθετικός	09/05/2014 12:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	3.550,00
..... .....	.....	Καταθετικός	27/06/2014 13:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	4.000,00
..... .....	.....	Καταθετικός	03/09/2014 10:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	2.500,00
..... .....	.....	Καταθετικός	18/09/2014 12:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2	3.500,00
..... .....	.....	Καταθετικός	26/09/2014 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1	2.000,00
..... .....	.....	Καταθετικός	30/10/2014 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1	2.100,00

...»

Επειδή όσον αφορά την πίστωση με α/α 2 ποσού 1.000,00 ευρώ και αιτιολογία κατάθεσης «2014» την 17/01/2014, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά μεταφορά ποσού από τον , ο οποίος είναι φίλος του και ότι πρόκειται για εξόφληση οφειλόμενου ποσού από ταξίδι που πήγαν οικογενειακώς τον Δεκέμβριο έτους 2013 και το οποίο κατέβαλλε εξ' ολοκλήρου για διευκόλυνση του εξόφλησε το οφειλόμενο ποσό με μεταφορά του ποσού στον λογαριασμό του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε εκτύπωση από το ηλεκτρονικό σύστημα της τράπεζας , με ημερομηνία 04/02/2021 όπου ως περιγραφή συναλλαγής αναφέρεται "ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΟΥ , , » καθώς και υπεύθυνη δήλωση του

Επειδή από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει το πραγματικό γεγονός της αρχικής καταβολής των χρημάτων από λογαριασμό του προσφεύγοντος προς το φιλικό του πρόσωπο, η δε υπεύθυνη δήλωση του , η οποία φέρει βέβαιη ημερομηνία μεταγενέστερη της αρχικής υποτιθέμενης καταβολής, δεν επαρκεί για την απόδειξη του ισχυρισμού του. Συνεπώς, ο προσφεύγων δεν απέδειξε με σχετικά έγγραφα τον ισχυρισμό του και αυτός απορρίπτεται.

Επειδή όσον αφορά την πίστωση με α/α 4 ποσού 10.415,22 ευρώ και αιτιολογία κατάθεσης «ΚΤΘ ΙΔ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ » την 23/01/2014, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά κατάθεση τραπεζικής επιταγής εκδόσεως με αρ σε διαταγή «..... » η οποία του παραδόθηκε από πελάτη και κατατέθηκε στον λογαριασμό του για πληρωμή φόρων για λογαριασμό του πελάτη.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε αντίγραφο της επιταγής.

Επειδή ωστόσο από το προσκομιζόμενο στοιχείο δεν προκύπτει η προέλευση και η αιτία πραγματοποίησης αυτής της πίστωσης και καθόσον ο προσφεύγων δεν απέδειξε με σχετικά έγγραφα τον ισχυρισμό του, αυτός απορρίπτεται.

Επειδή σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ. /2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας σε σχέση με τις πιστώσεις με α/α 5, 6, 7, 8, 11, 15 και 16 αναφέρεται: «5) Η Υπηρεσία μας θα έκανε δεκτό τον ισχυρισμό 5. του προσφεύγοντος αν μας είχε προσκομίσει τα παραστατικά κατά την διάρκεια του ελέγχου, ήτοι:

- Για το παρακάτω ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς, ήτοι: $2.214,00:2=1.107,00$ €, μας προσκόμισε αποδείξεις (καρτέλα λογαριασμού πελάτη) που φαίνεται ότι η εταιρεία «..... » με Α.Φ.Μ. ήταν πελάτης της «..... » με διακριτικό τίτλο «..... » της οποίας ο ελεγχόμενος υπήρξε μέλος. Επίσης μας προσκόμισε την μηχανογραφική

ανάλυση κινήσεων που του χορηγήθηκε από την που περιλαμβάνει τα στοιχεία της συναλλαγής.

..... .....	.....	Καταθετικός	31/01/2014 10:32	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	2	738,00
..... .....	.....	Καταθετικός	31/01/2014 10:32	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	2	738,00
..... .....	.....	Καταθετικός	04/03/2014 13:55	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	2	738,00

6) Η Υπηρεσία μας θα έκανε δεκτό τον ισχυρισμό 6. του προσφεύγοντος αν μας είχε προσκομίσει τα παραστατικά κατά την διάρκεια του ελέγχου, ήτοι:

- Για το παρακάτω ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς, ήτοι: $680,69:2=340,35$ €, μας προσκόμισε την μηχανογραφική ανάλυση κινήσεων που του χορηγήθηκε από την από την οποία φαίνεται ότι η «.....» κατέθεσε στην (IBAN) συνδικαιούχο του ελεγχόμενου, το ποσό των 680,69 €. Επίσης μας προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 της όπου αναφέρει ότι το παραπάνω ποσό αφορά αποζημίωση νοσηλειών από την ασφαλιστική εταιρεία «.....».

.....		Καταθετικός	19/03/2014 10:19	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	2	680,69
----------------	-------	-------------	---------------------	--------------------	---	--------

7) Η Υπηρεσία μας θα έκανε δεκτό τον ισχυρισμό 7. του προσφεύγοντος αν μας είχε προσκομίσει τα παραστατικά κατά την διάρκεια του ελέγχου, ήτοι:

- Για το παρακάτω ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς, ήτοι: $4.915,51:1=4.915,51$ € προσκόμισε αποδείξεις (καρτέλα λογαριασμού), που προκύπτει ότι η εταιρεία «.....», ΑΦΜ υπήρξε πελάτης της «.....» με διακριτικό τίτλο «.....», της οποίας μοναδικός εταίρος ήταν ο ελεγχόμενος. Προσκομίσθηκε αντίγραφο της επιταγής που έχει εκδοθεί στον , καθώς και αντίγραφο αποδεικτικού καταθέσεως στην

.....		Καταθετικός	31/07/2014 00:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	1	4.915,51
----------------	-------	-------------	---------------------	--------------------------------	---	----------

8) Η Υπηρεσία μας θα έκανε δεκτό τον ισχυρισμό 8. του προσφεύγοντος αν μας είχε προσκομίσει τα παραστατικά κατά την διάρκεια του ελέγχου, ήτοι:

- Για το παρακάτω ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς, ήτοι: $8.000,00:2=4.000,00$ €, μας προσκόμισε την καρτέλα λογαριασμού, που φαίνεται ότι η «.....», με ΑΦΜ , υπήρξε πελάτης της «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», της οποίας μοναδικός εταίρος ήταν ο ελεγχόμενος. Μας προσκόμισε επίσης το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο (Τ.Π.Υ. Νο/14), την μηχανογραφική ανάλυση κινήσεων που του χορηγήθηκε από την και περιλαμβάνει τα στοιχεία της συναλλαγής.

.....		Καταθετικός	09/10/2014 10:31	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	2	8.000,00
----------------	-------	-------------	---------------------	--------------------	---	----------

9) Η Υπηρεσία μας θα έκανε δεκτό τον ισχυρισμό 9. του προσφεύγοντος αν μας είχε προσκομίσει τα παραστατικά κατά την διάρκεια του ελέγχου, ήτοι:

- Για το παρακάτω ποσό που αναλογεί στον προσφεύγοντα ως συνδικαιούχο στους τραπεζικούς λογαριασμούς, ήτοι: $1.250,00:2=625,00$ €, μας προσκόμισε αντίγραφο επιταγής της και το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς 15Α από ιδιώτη). Αφορά εξόφληση της «.....» για την αγορά δίκυκλου (αρ. κυκλ.) ιδιοκτησίας του ελεγχόμενου.

.....		Καταθετικός	10/10/2014 10:49	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	2	1.250,00
----------------	-------	-------------	---------------------	--------------	---	----------

...»

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με τις πιστώσεις με α/α 5, 6, 7, 8, 11, 15 και 16, γίνονται αποδεκτοί.

Σημειώνεται ότι, όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 5, 6, 7, 11 και 15, οι οποίες αποτελούν καταθέσεις από εταιρείες στις οποίες συμμετέχει ο προσφεύγων, δύναται ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, να διεξάγει έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί το πλαίσιο της εκάστοτε συναλλαγής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

Επειδή όσον αφορά την πίστωση με α/α 3 ποσού 2.800,00 ευρώ και αιτιολογία κατάθεσης «ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR» την 23/01/2014, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφορά εξόφληση οφειλομένων αμοιβών για παρασχεθείσες υπηρεσίες, της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, πελάτη της «.....», με την κατάθεση τραπεζικής επιταγής εκδόσεως «.....» με αρ. ποσού 2.800,00 ευρώ. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφο της επιταγής και απόδειξη τραπεζικής συναλλαγής που του χορηγήθηκε από την, καθώς και καρτέλα πελάτη και προμηθευτή από τις εταιρείες για το διάστημα 01/01/2013-31/12/2014, όπου καταχωρήθηκαν οι σχετικές εγγραφές.

Επειδή από τα προσκομιζόμενα προκύπτει ότι η εν λόγω πίστωση προέρχεται από πελάτη της εταιρείας, στην οποία ο προσφεύγων συμμετέχει ως εταίρος και διαχειριστής. Επομένως πρόκειται για πίστωση γνωστής προέλευσης.

Επειδή ωστόσο, δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας, 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, ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα σχετικά με την πίστωση με α/α 3 γίνονται αποδεκτοί και καθόσον πρόκειται για κατάθεση από εταιρεία στην οποία συμμετέχει ο προσφεύγων, δύναται ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, να διεξάγει έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί το πλαίσιο της συναλλαγής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής.

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 **18.582,56** για το φορολογικό έτος **2014**, το οποίο αναλύεται από τις κάτωθι κινήσεις:

A/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογ/μού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Συν/χο ι	Ποσό που αναλογεί
1			Καταθετικός	9/1/2014 11:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00	2	2.000,00
2			Καταθετικός	17/1/2014 13:32	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.000,00	2	500,00
4			Καταθετικός	23/1/2014 9:05	ΚΤΘ ΕΠΙΤΑΓΩΝ EUROBANK	10.415,12	2	5.207,56
9			Καταθετικός	9/5/2014 12:28	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.550,00	2	1.775,00
10			Καταθετικός	27/6/2014 13:55	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.000,00	2	2.000,00
12			Καταθετικός	3/9/2014 10:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.500,00	2	1.250,00
13			Καταθετικός	18/9/2014 12:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.500,00	2	1.750,00
14			Καταθετικός	26/9/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	2.000,00	1	2.000,00
17			Καταθετικός	30/10/2014 0:00	Κατάθεση/α νάληψη σε λογαριασμό	2.100,00	1	2.100,00
ΣΥΝΟΛΟ						33.065,12		18.582,56

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **28/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση:
της υπ' αρ. / / **2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ως εξής:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης	
								
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	10.420,78	0,00	10.420,78	0,00	10.420,78	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους- μερίσματα- δικαιώματα	185.837,70	385,59	185.837,70	385,59	185.837,70	385,59	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτή εργασία- συνταξεις	0,00	6.261,92	0,00	6.261,92	0,00	6.261,92	0,00	0,00
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρημ. Δραστηρ.	0,00	0,00	30.640,86	0,00	18.582,56	0,00	18.582,56	0,00
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	196.258,48	6.647,51	226.899,34	6.647,51	214.841,04	6.647,51	18.582,56	0,00

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	196.258,48	20.417,50	226.899,34	28.384,12	214.841,04	26.549,74	18.582,56
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου							0,00
		Υπόλοιπο φόρου (α)	20.417,50		28.384,12		26.549,74	6.132,24	
	κλίμακας	Εισόδημα-φόρος	6.647,51	1.435,46	6.647,51	1.435,46	6.647,51	1.435,46	0,00
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		1.377,62		1.377,62		1.377,62	0,00
		Υπόλοιπο φόρου (β)	57,84		57,84		57,84		
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)									
Β. Συμπληρωματικός φόρος Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ) Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]									
				20.475,34		28.441,96		27.985,20	7.509,86
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί									
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :									
α) Κινητές αξίες			19.329,05		19.329,05		19.329,05		
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			553,10		553,10	0,00	553,10	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων				0,00					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση									
Μείωση επιστροφής φόρου				0		0			
Υπόλοιπο			593,19		8.559,81		8.103,05		7.509,86

φόρου						
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
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			2.389,99		2.252,96	2.252,96
7α. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/13						
8. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%				0,00
9. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						0,00
10. Εισφορά ΕΛΓΑ						
11. Εισφορά Αλληλεγγύης		7.850,34	9.075,97		8.593,64	743,30
12. Τέλος Επιτηδεύματος		54,17	54,17		54,17	0,00
Σύνολο		8.497,70	20.079,94		19.003,82	10.506,12
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		3.012,10	3.012,10		3.012,10	
14. Τέλος Επιτηδεύματος						
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		11.509,80	23.092,04		22.015,92	10.506,12
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε		0,00				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			23.092,04		22.015,92	10.506,12

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	7.966,62 €	7.509,86 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	2.389,99 €	2.252,96 €
Εισφορά αλληλεγγύης	1.225,63 €	743,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.582,24 €	10.506,12 €

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.