



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/10/2021

Αριθμός απόφασης: 4060

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **26/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των παρακάτω νόμιμων κληρονόμων του θανόντος του με ΑΦΜ, κατά νόμο υπόχρεων επί των καταλογισθέντων φόρων κατά το 1/4 έκαστος: α) της θανόντος του με ΑΦΜ, β) της θανόντος του με ΑΦΜ, γ) της θανόντος του με ΑΦΜ και δ) της θανόντος του

..... με ΑΦΜ, κατοίκων, επί της οδού
....., κατά: α) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης
Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του
Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καθώς και τη με
ημερομηνία θεώρησης **28/12/2020** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί
της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27.09.2021 Υπόμνημα.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-10-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
επί της με αριθ./29-09-2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/29.10.2021 Υπόμνημα.

8. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής των παρακάτω νόμιμων κληρονόμων του θανόντος θανόντος
..... του με ΑΦΜ, κατά νόμο υπόχρεων επί
των καταλογισθέντων φόρων κατά το 1/4 έκαστος: α) της θανόντος
του με ΑΦΜ, β) της θανόντος του
..... με ΑΦΜ, γ) της θανόντος του
..... με ΑΦΜ και δ) της θανόντος 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 υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου
Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος κύριος φόρος
ποσού 104.620,43 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 52.310,22 €,
πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.562,46 €, πλέον φόρος πολυτελούς
διαβίωσης ποσού 26.568,21 €, ήτοι συνολικό ποσό **196.061,32 €**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον
αποβιώσαντα, σε εκτέλεση της με αριθμό/2018 εντολής μερικού
ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για την περίοδο 01/01/2014-
31/12/2015. Η ως άνω εντολή εκδόθηκε με αφορμή το με αριθ. πρωτ.
...../2012 έγγραφο, της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Π.Ε Θεσσαλονίκης -
Τμήμα Εμπορίου και Τουρισμού που αρχικά διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του
αποβιώσαντος Δ' Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με το οποίο, υπάλληλοι της εν λόγω
υπηρεσίας, διενεργώντας περιοδικό έλεγχο αντλιών στο πρατήριο υγρών καυσίμων του,
διαπίστωσαν ότι μία αντλία έδινε λιγότερη ποσότητα βενζίνης αμόλυβδης κατά 0,8%,
διαφορά η οποία δεν δικαιολογείται σύμφωνα με το άρθρο 283 της 07/2009
Αγορανομικής Διάταξης που προβλέπει ανεκτό όριο σφάλματος μετρητών ως 0,5%.
Επειδή η αξία της ακίνητης περιουσία του αποβιώσαντος, της συζύγου του και των

προστατευόμενων τέκνων του υπερβαίνει από την 01/01/2014 και μετά, το ποσό των δύο εκατομμυρίων (2.000.000,00) ευρώ, η Δ' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης με το αριθ. πρωτ./2018 (αριθ. πρωτ. εισερχ. Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./2018) έγγραφο της διαβίβασε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το ως άνω έγγραφο του τμήματος Εμπορίου και Τουρισμού και στη συνέχεια εκδόθηκε η εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου διενεργήθηκε και έλεγχος των τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντος, με επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων που άντλησε ο έλεγχος μέσω του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π.) της Α.Α.Δ.Ε, σχετικά με τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών προϊόντων που τηρούσε κατά την περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

Αφού ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα με αριθμ. πρωτ./2020,/2020 και/2020 υπομνήματα που υπέβαλαν οι προσφεύγοντες, οι οποίοι είναι οι κατά νόμο υπόχρεοι, ως νόμιμοι κληρονόμοι του θανόντα, πριν τη κοινοποίηση του υπ' αριθμ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και το με αριθμ./2020 υπόμνημα που υπέβαλαν μετά τη κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του αποβιώσαντος, 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 **228.596,76 ευρώ** για το φορολογικό έτος 2014, η οποία προέκυψε ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Ποσό που Υπολείπεται
11	30/1/2014 12:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14.882,00	2.649,25
13	4/2/2014 13:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.350,00	1.525,01
14	5/2/2014 13:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.430,00	851,64
15	6/2/2014 11:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.100,00	354,61
16	7/2/2014 13:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	900	825,78
17	11/2/2014 12:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.253,40	124,34
18	13/2/2014 12:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.640,00	455,01
142	30/10/2014 12:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.527,00	8.280,82
143	3/11/2014 12:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.700,00	3.692,93
147	18/11/2014 12:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.830,00	5.467,37

150	24/11/2014 11:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.400,00	2.779,90
166	18/12/2014 12:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	266,81
Σύνολο					27.273,47

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
38			1/4/2014 10:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	31.241,00
89			8/7/2014 9:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	31.241,00
130			2/10/2014 13:37	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	31.241,00
168			19/12/2014 12:10	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	31.241,00
Σύνολο						124.964,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
126			30/9/2014 10:25	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	3.000,00
152			25/11/2014 11:55	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	3.000,00
154			27/11/2014 11:39	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜ Ο	10.000,00
172			29/12/2014 13:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ	3.000,00
Σύνολο						19.000,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
2			8/1/2014 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17.705,00
3			9/1/2014 12:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.545,00
4			10/1/2014 11:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.970,00
5			13/1/2014 11:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.010,00
7			14/1/2014 11:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.800,00
8			15/1/2014 12:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.355,00
9			16/1/2014 11:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.445,00
10			20/1/2014 12:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33.495,00
11			21/1/2014 11:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.195,00
12			30/1/2014 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	135,23
1			3/1/2014 13:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.038,55
2			3/2/2014 11:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.030,00
3			4/3/2014 14:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.093,00
4			2/4/2014 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.050,00

5	..... .....	..... .....	5/5/2014 11:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.075,00
6	..... .....	..... .....	3/6/2014 11:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.022,20
7	..... .....	..... .....	1/7/2014 11:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.974,00
8	..... .....	..... .....	5/8/2014 11:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.898,81
9	..... .....	..... .....	3/9/2014 11:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.910,00
10	..... .....	..... .....	3/10/2014 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.856,31
11	..... .....	..... .....	5/11/2014 11:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.850,00
12	..... .....	..... .....	3/12/2014 10:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.870,00
1	..... .....	..... .....	10/1/2014 11:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.802,00
2	..... .....	..... .....	13/1/2014 11:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
4	..... .....	..... .....	21/1/2014 11:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	210
5	..... .....	..... .....	27/3/2014 11:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.607,00
6	..... .....	..... .....	27/3/2014 11:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.237,00
7	..... .....	..... .....	31/3/2014 10:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	975
8	..... .....	..... .....	29/4/2014 11:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.760,00
9	..... .....	..... .....	29/4/2014 11:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.570,00

10	.....	.....	29/5/2014 12:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.745,00
1	.....	.....	14/11/2014 11:23	Είσπραξη - Τράπεζα - Πελάτης	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.491,13
1	.....	.....	20/1/2014 0:00	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	5.000,00
Σύνολο						233.720,23
ΜΕΙΟΝ ΑΠΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΩΛ. ΕΤΟΥΣ 2014 (σελ 52&78 έκθεσης)						124.583,53
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΟ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΕ ΤΟ 2014 (σελ 80 έκθεσης)						22.500,00
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΝΑΚΑ						86.636,70

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΠΟΣΑ
ΠΙΝΑΚΑΣ Α	27.273,47
ΠΙΝΑΚΑΣ Β	124.964,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ	19.000,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ	86.636,70
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	257.874,17

Ο έλεγχος, επιμερίζοντας τα ποσά κατά αναλογία, του κάθε λογαριασμού, στο σύνολο της διαφοράς, διαμόρφωσε τα τελικά αποτελέσματα από την προσαύξηση περιουσίας που αναλογούν στον αποβιώσαντα ως εξής:

Ονομασία Π.Ι	Αριθμός Λογαριασμού	Συνολικό ποσό πιστώσεων Λογαριασμού	Δικαιούχοι	Πλήθος πραγματικών δικαιούχων	Ποσό που αναλογεί στον αποβιώσαντα
.....		124.964,00	.....	1	124.964,00
.....		75.572,63	.....	1	75.572,63
.....		6.110,08	.....	4	1.527,52
.....		26.413,68	.....	2	13.206,84
.....		22.976,02	.....	2	11.488,01
.....		611,14	.....	1	611,14

.....	.....	1.226,63	.....	1	1.226,63
.....					
.....					
ΣΥΝΟΛΟ		257.874,17			228.596,76

Επιπλέον από το διενεργηθέντα έλεγχο στον αποβιώσαντα διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:
- αποκρυβείσα φορολογητέα ύψους 66.327,55 η οποία φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 και προέρχεται από τις παρακάτω πιστώσεις:

α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
25			27/2/2014 11:20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	6.140,00
30			17/3/2014 12:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.650,00
65			19/5/2014 11:35	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.880,55
72			30/5/2014 11:43	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	700
74			2/6/2014 12:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	2.737,00
88			2/7/2014 11:37	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	6.150,00
119			9/9/2014 12:33	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.570,00
82			24/6/2014 13:22	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	21.000,00
112			29/8/2014 12:10	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	4.000,00
128			30/9/2014 11:04	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	11.100,00

157	.....	.....	28/11/2014 12:01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	5.400,00
Σύνολο						66.327,55

- διαφορά στο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων ποσού 15.990,92 €
- διαφορά στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης συνολικού ποσού 204.370,83 €
- διαφορά στις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ποσού 12.236,19 € και
- διαφορές στο λογιστικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού κέρδους (λογιστικές διαφορές) ποσού 3.945,70 €.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα υποβληθέντα υπομνήματα ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενοι ότι:

- Παράνομος και εσφαλμένος ο καταλογισμός εισοδήματος 113.910,17 € (σελίδα 80 της Έκθεσης Ελέγχου) ως προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, από μέρος καταθέσεων μετρητών του ΠΙΝΑΚΑ ΣΤ' της Έκθεσης Ελέγχου.
- το ποσό καταθέσεων μετρητών των 113.910,17 € προέρχεται από ρευστά διαθέσιμα (μετρητά) που είχε εις χείρας του την 01/01/2014 ο από μη αναλωθέν σχηματισθέν κεφάλαιο της προηγούμενης χρήσης 2013.

- Παράνομος, εσφαλμένος και αναιτιολόγητος ο καταλογισμός εισοδήματος 124.964,00 € από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013
- οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από εμφανή πηγή προέλευσης και αιτίας, και δεν αποτελούν *προσαύξηση περιουσίας* της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013. και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1175/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Τα ως άνω ποσά κατατέθηκαν από τον νομίμου εκπροσώπου της Αγγλικής εταιρίας, στα πλαίσια του από 4/4/2013 Μνημονίου Συμφωνίας των Αγγλικών εταιρειών και περί ανταλλαγής των πλοίων «.....» και «.....» και καταβολής επί πλέον ποσού 450.000,00 € από την πρώτη στη δεύτερη και ειδικότερα:

α. Η εταιρεία με έδρα την Αγγλία, με εκπρόσωπο τον
....., η οποία είχε την κυριότητά και την κατοχή του πλοίου με την ονομασία «.....».

β. Η εταιρεία με έδρα την Αγγλία είχε την κυριότητα και την κατοχή του πλοίου με την ονομασία «.....» με σημαία «Λονδίνο/Βρετανική» τύπου Falcon και εκπρόσωπο τον θανόντα ελεγχόμενο Σύμφωνα, δε, με τις διαπιστώσεις του ελέγχου βάσει των προσκομισθέντων δικαιολογητικών ο ήταν και ο αποκλειστικός μέτοχος της εταιρείας αυτής. Με το από 4/4/2013 «Μνημόνιο Συμφωνίας» (MEMORANDUM OF AGREEMENT) συμφωνήθηκε η ανταλλαγή των ως άνω πλοίων και η καταβολή από την στην επί πλέον ποσού 450.000,00 €. Η εξόφληση του ποσού αυτού έγινε σύμφωνα με τα από 17/4/2013 και 13/11/2013 ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ των δύο εταιρειών και συγκεκριμένα εντός του έτους 2013 εξοφλήθηκε συνολικό ποσό 325.037,00 € (βλέπε ανάλυση στη σελίδα 83 της έκθεσης ελέγχου) και το υπόλοιπο ποσό των 124.963,00 € (450.000 - 325.037) κατατέθηκε από τον εκπρόσωπο της

..... στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό (..... με IBAN) του ελεγχόμενου θανόντος ο οποίος ήταν εκπρόσωπος και μοναδικός μέτοχος της εταιρείας Στο από 13/11/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των ως άνω εταιρειών στην, ορίζεται ότι η αποπληρωμή του πιστωθέντος τιμήματος των 124.963,00 € θα γίνει σε τέσσερις ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις των 31.241,00 € εκάστης, οι οποίες θα καταβληθούν στον τραπεζικό λογαριασμό του, ο οποίος αποδέχεται απερίφραστα ότι αποδέχεται την πληρωμή αυτή για λογαριασμό της ιδιοκτήτριας του, έχων πλήρη προς αυτό νομιμοποίηση, αλλά και ατομικά ως beneficial owner του πωληθέντος σκάφους. Από τα παραπάνω προκύπτει και αποδεικνύεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις στο λογαριασμό του συνολικού ποσού 124.963,00 € προέρχονται από εμφανή πηγή και αιτία, δηλαδή από την πώληση του πλοίου «.....», που αποτελούσε περιουσία της εταιρείας της οποίας αποκλειστικός μέτοχος ήταν ο ελεγχόμενος

- Παράνομος, εσφαλμένος και ανατιολόγητος ο καταλογισμός εισοδήματος από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν 4172/2013 ποσού 10.000,00 € του ΠΙΝΑΚΑ Β' και ποσού 9.000,00 € ΠΙΝΑΚΑ Γ' της έκθεσης ελέγχου.

- το ποσό των 10.000,00 € της πίστωσης με α/α 154 μεταφέρθηκε από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του του, ο οποίος είναι αδελφός του θανόντος Η πίστωση δεν αποτελεί εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας αλλά αφορά ταμειακή διευκόλυνση προς τον και έγινε στα πλαίσια των οικογενειακών σχέσεων μεταξύ αυτού και του αδερφού του.

-Τα ποσά των 3.000,00 €, 3.000,00 € και 3.000,00 € των πιστώσεων με α/α 126, 152 και 172 μεταφέρθηκαν από τον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN της, η οποία είναι πεθερά του θανόντος (μητέρα της). Οι ως άνω πιστώσεις δεν αποτελούν εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας αλλά αφορούν ταμειακή διευκόλυνση προς τον και έγιναν στα πλαίσια των οικογενειακών σχέσεων μεταξύ αυτού και της πεθεράς του.

- Παράνομος, εσφαλμένος και ανατιολόγητος ο καταλογισμός διαφοράς εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτων ποσού 15.990,92 € χωρίς ο έλεγχος να αυξήσει ισόποσα και τα έξοδα της ατομικής επιχείρησής του

- Παράνομος, εσφαλμένος και ανατιολόγητος ο καταλογισμός εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες του άρθρου 12 του Ν 4172/2013.

- Παράνομα και ανατιολόγητα δεν περιλαμβάνονται στην προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολ. Έτους 2014 το ποσό των 450.000,00 €, που περιλαμβάνεται στον κωδ. 781 «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων.» του Πίνακα 6, και τα δηλωθέντα εισοδήματα της συζύγου συνολικού ποσού 25.904,98 €, που περιλαμβάνονται στην από κοινού υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του και της συζύγου αυτού

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 ύπαρξής 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 ελευθέριο 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 12 του ν.4172/2013, ορίζεται:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

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 οι προσφεύγοντες με την ενδικοφανή προσφυγή τους και με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27.09.2021 Υπόμνημα ισχυρίζονται ότι το υπόλοιπο που διέθετε ο εις χείρας του σε μετρητά την 1/1/2014, ανερχόταν στο ποσό των 205.789,45 € (μη αναλωθέν κεφάλαιο προηγούμενων ετών ύψους 247.110,53 € - σύνολο κεφαλαίου κατατεθειμένο σε τραπεζικούς λογαριασμούς ύψους 41.321,08 €) και ότι οι καταθέσεις μετρητών συνολικού ποσού 113.910,17 €, που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας, προέρχονται από το ως άνω προκύπτον υπόλοιπο των 205.789,45 €, που διέθετε ο εις χείρας του σε μετρητά την 1/1/2014, από μη αναλωθέν σχηματισθέν κεφάλαιο της προηγούμενης χρήσης 2013.

Προς τούτο προς επίρρωση των ισχυρισμών τους, επικαλέστηκαν και προσκόμισαν στοιχεία τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία, ήτοι:

- Πίνακα μη αναλωθέντος κεφαλαίου χρήσης 2013 (Σχετ. 1 ενδικοφανούς).
- Κατάσταση με τα υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών, που συμμετείχε ο (χωρίς περιορισμούς λόγω συνδικαιούχων), κατά την 31/12/2013 όπως αυτά μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς την 1/1/2014 (Σχετ. 2 ενδικοφανούς).
- Ηλεκτρονικό αρχείο σε excel των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του 2014 του Ειδικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (Σχετ. 1

υπομνήματος)

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, τα στοιχεία αυτά δεν ήταν στη διάθεσή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατά την διενέργεια του ελέγχου και επομένως δεν ήταν δυνατό να ληφθούν υπόψη πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξεως.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/29-09-2021 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πράξης/2021 της Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε απάντηση των προαναφερομένων απέστειλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-10-2021 πόρισμα επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-10-2021 πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, αναφέρεται μεταξύ άλλων: «...από την σχετική έκθεση ελέγχου του φορολογικού έτους 2014 (σελ.69 «Έλεγχος ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης με βάση τα Σκάφη αναψυχής Ι.Χ....» και σελ. 73 αυτής) προκύπτει ότι ο είναι «κάτοχος» του ως κάτωθι Σκάφους αναψυχής:

<u>Αριθμός - λιμάνι νηολογίου</u>	<u>Χώροι ενδιαίτησης</u>	<u>Ποσοστό Συνιδιοκτησίας</u>	<u>Πρώτη νηολόγηση</u>	<u>Μέτρα Σκάφους</u>
.....	Ναι	100%	1989	23

Το ανωτέρω σκάφος δεν δηλώθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013). Οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν δικαιολογητικά περί ακινησίας του σκάφους.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ 1135/2010 «.....για την απόδειξη του χρόνου ακινησίας συνυποβάλλεται με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος βεβαίωση της αρμόδιας Λιμενικής Αρχής για το ακριβές χρονικό διάστημα (χρόνος έναρξης και λήξης ακινησίας ή συνέχιση της ακινησίας κατά την 31^η Δεκεμβρίου του έτους), που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρήσεις σε σχετικό βιβλίο που θα τηρείται από αυτή».

Επίσης ... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν 4172/2013 «..... Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουνορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής αα) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα το πόσο αυτό αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ το μέτρο. ββ) Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, πάνω από επτά (7) και μέχρι δέκα (10) μέτρα προστίθενται τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από

δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προστίθενται επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους». Εάν το σκάφος ήταν σε χρήση καθόλη την διάρκεια του έτους 2013 τότε η ετήσια δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των **222.950,00 €....**

.... ο έλεγχος δεν δύναται με τα στοιχεία αυτά να τροποποιήσει την κρίση του, εμμένει στις απόψεις του και δεν κάνει δεκτές τις αιτιάσεις των προσφευγόντων....»

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 38, 89, 130 και 168, συνολικού ύψους 124.964,00 ευρώ του Πίνακα Β της παρούσης αποφάσεως, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα ως άνω ποσά κατατέθηκαν από τον νόμιμο εκπρόσωπο της Αγγλικής εταιρίας, στα πλαίσια του από 4/4/2013 Μνημονίου Συμφωνίας των Αγγλικών εταιρειών και περί ανταλλαγής των πλοίων «.....» και «.....» και καταβολής επί πλέον ποσού 450.000,00 € από την πρώτη στη δεύτερη και ειδικότερα:

α. Η εταιρεία με έδρα την Αγγλία, με εκπρόσωπο τον , η οποία είχε την κυριότητά και την κατοχή του πλοίου με την ονομασία «.....».

β. Η εταιρεία με έδρα την Αγγλία είχε την κυριότητα και την κατοχή του πλοίου με την ονομασία «.....» με σημαία «Λονδίνο/Βρετανική» τύπου Falcon και εκπρόσωπο τον θανόντα ελεγχόμενο

Με το από 4/4/2013 «Μνημόνιο Συμφωνίας» (MEMORANDUM OF AGREEMENT) συμφωνήθηκε η ανταλλαγή των ως άνω πλοίων και η καταβολή από την στην επί πλέον ποσού 450.000,00 €. Η εξόφληση του ποσού αυτού έγινε σύμφωνα με τα από 17/4/2013 και 13/11/2013 ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ των δύο εταιρειών και συγκεκριμένα εντός του έτους 2013 εξοφλήθηκε συνολικό ποσό 325.037,00 € και το υπόλοιπο ποσό των 124.963,00 € (450.000 - 325.037) κατατέθηκε από τον εκπρόσωπο της στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό (.....) του θανόντος, ο οποίος ήταν εκπρόσωπος και μοναδικός μέτοχος της εταιρείας Στο από 13/11/2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των ως άνω εταιρειών στην, ορίζεται ότι η αποπληρωμή του πιστωθέντος τιμήματος των 124.963,00 € θα γίνει σε τέσσερις ισόποσες τριμηνιαίες δόσεις των 31.241,00 € εκάστης, οι οποίες θα καταβληθούν στον τραπεζικό λογαριασμό του , ο οποίος αποδέχεται απερίφραστα ότι αποδέχεται την πληρωμή αυτή για λογαριασμό της ιδιοκτήτριας του, έχων πλήρη προς αυτό νομιμοποίηση, αλλά και ατομικά ως beneficial owner του πωληθέντος σκάφους.

Επειδή στη με ημερομηνία θεώρησης **28/12/2020** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται σχετικά με τις υπό κρίση άνω πιστώσεις ότι: «Η εταιρία με έδρα την Αγγλία της οποίας εκπρόσωπος εμφανίζεται ο έχει στην κατοχή της πλοίο με την ονομασία «.....», έτος νηολόγησης 1989 με Αγγλική Σημαία. Η εταιρία με την επωνυμία της οποίας εκπρόσωπος εμφανίζεται ο έχει στην κατοχή της πλοίο με την ονομασία μήκους 27,50 με σημαία «Λονδίνο/Βρετανική» τύπου Falcon που βρίσκεται στο λιμάνι της

Με το από 04/04/2013 «Μνημόνιο Συμφωνίας» (MEMORANDUM OF AGREEMENT) συμφωνήθηκε η ανταλλαγή των ως άνω πλοίων και η καταβολή εκ μέρους της επιπλέον ποσού 450.000,00€.

Σύμφωνα με την παράγραφο 13 (SPECIAL CONDITIONS) του «Μνημόνιο Συμφωνίας» το ποσό των 450.000,00 θα κατατεθεί σε δανειακό λογαριασμό του πωλητή για την πληρωμή δανείου του πλοίου που μεταβιβάζεται.

Η αρχική συμφωνία προέβλεπε την καταβολή 200.000,00 εντός του 2013 και 250.000,00 σε τέσσερις δόσεις εντός του 2014.

Στην συνέχεια και σύμφωνα με τα από 17/04/2013 και 13/11/2013 ιδιωτικά συμφωνητικά πληρώθηκαν τα εξής χρηματικά ποσά:

Τράπεζα	Αριθ. Λογαριασμού	Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία	Ποσό	Δικαιούχος
.....		Καταθετικός	04/2013	60.000,00	.....
.....		Καταθετικός	Δεν διευκρινίζεται	70.000,00	.....
.....		Καταθετικός	11/11/2013	195.037,00	.....
Σύνολο				325.037,00	

Μετά την καταβολή των ως άνω ποσών, με το από 15/11/2013 *Bill of Sale* έγινε μεταβίβαση της ιδιοκτησίας του στην Σημειώνεται ότι παρέμεινε η ενοχική υποχρέωση αποπληρωμής 124.963,00€ (325.037,00+124.963,00=450.000,00)

Το ποσό των 124.964,00 είναι το σύνολο των ως άνω πιστώσεων τον οποίον ο έλεγχος ζήτησε την αιτιολόγηση.

Επίσης, ύστερα από έρευνα που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι το έτος 2012, 2013 και 2014 στην εταιρία, *Company Director 1 & 2*, εμφανίζεται η Κυπριακής καταγωγής και μέτοχος στο 100% η εταιρία

Στην τελευταία αυτή εταιρία *Company Director* και μέτοχος στο 100% εμφανίζεται ο κάτοικος Κύπρου

Με το ως άνω υπόμνημα προσκομίστηκε η από 13/07/2003 Δήλωση Καταπιστεύματος (*Declaration of Trust*) και πιστή μετάφραση αυτού από την δικηγόρο Από το ανωτέρω έγγραφο προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος είναι ο ιδιοκτήτης χιλίων κοινών μετοχών αξίας εκάστης μίας (1) Βρετανικής Λίρας αριθμημένες από 1 έως 1000 της εταιρίας (με την επωνυμία)

εταιρείας εγγεγραμμένης στην Αγγλία με αριθμό, ενώ η εταιρία παρέχει υπηρεσίες καταπιστευματοδόχου/διαχειριστή. Ουσιαστικά η ως άνω εταιρία είναι «εξουσιοδοτημένος μέτοχος» (*nominee shareholders* ιδιώτες η εταιρίες οι οποίοι κατέχουν μετοχές αλλά δεν είναι πραγματικοί κάτοχοι, ενεργούν για λογαριασμό ιδιοκτήτη) ενώ ο ελεγχόμενος είναι ο «επικερδής-πραγματικός ιδιοκτήτης» (*beneficial owner*). Να σημειώσουμε ότι από το ανωτέρω έγγραφο δεν προκύπτει η ημερομηνία σύστασης της εξωχώριας εταιρίας....»

Από τα ανωτέρω προσδιορίστηκε να μην η πηγή προέλευσης των πιστώσεων πλην όμως δεν αποδεικνύεται ότι τα ποσά έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλάχτηκαν του φόρου....»

Επίσης σε άλλο σημείο της οικείας εκθέσεως αναφέρεται: «...Ωστόσο το πλοίο ανήκει στην εξωχώρια εταιρία με την επωνυμία της οποίας (όπως και αναλυτικότερα στην συνέχεια διατυπώνουμε) αποκλειστικός μέτοχος ήταν ο ελεγχόμενος....»

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει και αποδεικνύεται ότι οι υπό κρίση πιστώσεις στο λογαριασμό του συνολικού ποσού 124.963,00 € προέρχονται από εμφανή πηγή και αιτία, δηλαδή από την πώληση του πλοίου «.....», που αποτελούσε περιουσία της εταιρείας της οποίας αποκλειστικός μέτοχος ήταν ο αποβιώσας

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 35, 36 και 40 του Ν. 4172/2013:

«Άρθρο 35. Εισόδημα από κεφάλαιο

Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία.

Άρθρο 36. Μερίσματα

1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό.

Άρθρο 40. Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο

1. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).»

Επειδή από τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα στοιχεία καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι ο αποβιώσας ήταν ο μοναδικός μέτοχος της εταιρείας από την οποία προέρχονται οι με α/α 38, 89, 130 και 168, υπό κρίση πιστώσεις.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1175/2017, στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό

λογαριασμό ενός φυσικού προσώπου, τότε αυτό το ποσό δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας καθώς είναι γνωστής προέλευσης.

Επομένως δεδομένης της μετοχικής σχέσης της εν λόγω εταιρείας με τον αποβιώσαντα, η οποία δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο, γίνεται δεκτό ότι το ποσό αυτό αφορά μέρος της εν λόγω αλλοδαπής εταιρείας προς τον αποβιώσαντα

Συνεπώς στο ανωτέρω ποσό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, πρέπει να διενεργηθεί παρακράτηση φόρου με ποσοστό 10%, δεδομένου ότι πρόκειται για φυσικό πρόσωπο κάτοικο Ελλάδος, ο οποίος εισπράττει μερίσματα από αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσής του για το εισόδημα αυτό.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις με α/α 126, 152 και 172 συνολικού ύψους 9.000,00 ευρώ του Πίνακα Γ της παρούσης αποφάσεως, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα ως άνω ποσά μεταφέρθηκαν από τον τραπεζικό λογαριασμό με IBAN της, η οποία είναι πεθερά του θανόντος (μητέρα της) και ότι οι ως άνω πιστώσεις δεν αποτελούν εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας αλλά αφορούν ταμειακή διευκόλυνση προς τον και έγιναν στα πλαίσια των οικογενειακών σχέσεων μεταξύ αυτού και της πεθεράς του.

Επειδή στη με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται σχετικά με τις υπό κρίση άνω πιστώσεις ότι: «..Για τις πιστώσεις του ως άνω πίνακα διατυπώθηκε ο ισχυρισμός ότι αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό της πεθεράς του ελεγχόμενου Προς απόδειξη του ισχυρισμού προσκομίστηκαν αντίγραφα μεταφοράς ποσού από τα οποία προκύπτουν οι ως άνω μεταφορές από τον λογαριασμό με αριθμό και δικαιούχο τηνΑπό τα ανωτέρω ναι μεν προκύπτει η πηγή προέλευσης των ποσών ωστόσο δεν αποδεικνύεται πια είναι η αιτία κατάθεσης τους, (ούτε καν διατυπώθηκε κάποιος ισχυρισμός) αλλά και ούτε αποδεικνύεται ότι το ποσό φορολογήθηκαν η νόμιμα απαλλάχτηκαν του φόρου....»

Επειδή, όσον αφορά την πίστωση με α/α 154 ύψους 10.000,00 ευρώ του Πίνακα Γ της παρούσης αποφάσεως, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι το ποσό αυτό μεταφέρθηκε από τον υπ' αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του του, ο οποίος είναι αδελφός του θανόντος και ότι η πίστωση αυτή δεν αποτελεί εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας αλλά αφορά ταμειακή διευκόλυνση προς τον και έγινε στα πλαίσια των οικογενειακών σχέσεων μεταξύ αυτού και του αδερφού του.

Επειδή στη με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται σχετικά με την υπό κρίση άνω πίστωση ότι: «..Για την πίστωση του ως άνω πίνακα διατυπώθηκε ο ισχυρισμός ότι αφορά μεταφορά από τον λογαριασμό με αριθμό που τηρεί ο αδελφός του ελεγχόμενου στον εν λόγω λογαριασμό. Προς απόδειξη του ισχυρισμού προσκομίστηκε

καρτέλα κίνησης του λογαριασμού με αριθμό και συνδικαιούχο τον από την οποία προκύπτει η εν λόγω μεταφορά ποσού... Από τα ανωτέρω να μιν προκύπτει η πηγή προέλευσης του ποσού ωστόσο δεν αποδεικνύεται πια είναι η αιτία κατάθεσης του ποσού (ούτε καν διατυπώθηκε κάποιος ισχυρισμός) αλλά και ούτε αποδεικνύεται ότι το ποσό φορολογήθηκε η νόμιμα απαλλάχτηκε του φόρου...»

Επειδή από τα ως άνω στοιχεία που προσκόμισαν οι προσφεύγοντες, προκύπτει το πραγματικό γεγονός ότι όσον αφορά τις ως άνω πιστώσεις με α/α 126, 152 και 172 συνολικού ύψους 9.000,00 ευρώ και α/α 154 ύψους 10.000,00 ευρώ, πρόκειται για ποσά που κατατέθηκαν από συγγενικά πρόσωπα του αποβιώσαντα στον υπό κρίση λογαριασμό.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, 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. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός του φόρου θα πρέπει να γίνει ανάλογα με το είδος του εισοδήματος

Το αν τίθεται θέμα τυχόν φόρου δωρεάς του αδερφού και της πεθεράς του αποβιώσαντα, επειδή δεν είναι συνδικαιούχοι στον ως άνω λογαριασμό, ή της πηγής προέλευσης του ποσού αυτού, είναι θέμα ιδιαίτερου ελέγχου τον οποίο δύναται να διεξάγει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων περί παραγραφής

Ως εκ τούτου κι εφόσον πρόκειται για πιστώσεις που προέρχονται από γνωστή πηγή δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του αποβιώσαντα, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων σχετικά με τις ως άνω πιστώσεις γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, όσον αφορά τις πιστώσεις του πίνακα Δ της παρούσης, συνολικού αρχικού ποσού προς διερεύνηση 233.720,23 ευρώ, για τις οποίες ο έλεγχος για λόγους που αναλυτικά διατυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου αιτιολόγησε ποσά ύψους 124.583,53 ευρώ και 22.500,00 ευρώ, τα οποία προέρχονται από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αποβιώσαντος του υπό κρίση έτους, και για το εναπομείναν ποσό συνολικού ύψους 86.636,70 ευρώ (233.720,23 - 124.583,53 - 22.500,00) έκρινε ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, αναφέρουμε ότι στην οικεία έκθεση ελέγχου διατυπώνεται σχετικά με του συνδικαιούχους των υπό κρίση τραπεζικών λογαριασμών ότι: «Λαμβάνοντας υπόψη τους δικαιούχους των ως άνω λογαριασμών (από τους οποίους προέκυψε η προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ 4 του ν.4172/2013) ο έλεγχος σημειώνει:

1. Η σύζυγος του ελεγχόμενου,, εξαιρείται από τον επιμερισμό καθώς οι λογαριασμοί που την αφορούσαν δεν λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό των πρωτογενών πιστώσεων.
2. Η εξαιρείται από τον επιμερισμό καθώς κατά το φορολογικό έτος 2014 δεν ασκούσε δραστηριότητα, δεν βρέθηκε κάποια σχέση η συμμετοχή σε εταιρία αλλά και ούτε δήλωσε φορολογητέα εισοδήματα.
3. Το τέκνο του ελεγχόμενου εξαιρείται από τον επιμερισμό καθώς κατά το φορολογικό έτος 2014 δεν ασκούσε δραστηριότητα, δεν βρέθηκε κάποια σχέση η συμμετοχή σε εταιρία αλλά και ούτε δήλωσε εισοδήματα...»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1050/17.02.2014, αναφορικά με τις καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, αναφέρεται ότι: “Περιπτώσεις κοινών λογαριασμών καταλογίζονται στον πραγματικό δικαιούχο, ο οποίος καθορίζεται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις και τη φύση των συναλλαγών. Εφόσον αυτό δεν είναι δυνατό, τα ποσά κατανέμονται ισόποσα σε όλους τους συνδικαιούχους (ποσό διά αριθμό συνδικαιούχων)”.

Επειδή σε συνέχεια των προαναφερθέντων οι πραγματικοί δικαιούχοι των υπό κρίση λογαριασμών, όπως αναφέρονται και στην οικεία έκθεση ελέγχου διαμορφώνονται ως εξής:

Ονομασία Π.Ι	Αριθμός Λογαριασμού	Δικαιούχοι	Πλήθος πραγματικών δικαιούχων
.....			1
.....			1
.....			4
.....			2
.....			2
.....			1
.....			1

Επειδή συνεπώς τα υπό διερεύνηση ποσά διαμορφώνονται ως εξής με βάση τα ποσά των πιστώσεων που αναλογούν στον αποβιώσαντα:

α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	ΣΥΝ/ΧΟΙ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΚΥΡΙΤΣΗ
2			8/1/2014 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	17.705,00	2	8.852,50
3			9/1/2014 12:36	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.545,00	2	2.272,50
4			10/1/2014 11:39	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	6.970,00	2	3.485,00
5			13/1/2014 11:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.010,00	2	2.005,00
7			14/1/2014 11:14	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	4.800,00	2	2.400,00
8			15/1/2014 12:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.355,00	2	5.177,50
9			16/1/2014 11:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.445,00	2	1.722,50
10			20/1/2014 12:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	33.495,00	2	16.747,50
11			21/1/2014 11:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.195,00	2	4.097,50
12			30/1/2014 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	135,23	2	67,62
1			3/1/2014 13:15	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.038,55	2	4.519,28
2			3/2/2014 11:00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.030,00	2	4.515,00
3			4/3/2014 14:45	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.093,00	2	4.546,50
4			2/4/2014 11:53	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.050,00	2	4.525,00
5			5/5/2014 11:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.075,00	2	4.537,50
6			3/6/2014 11:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	9.022,20	2	4.511,10

7	..... .....	..... ..... .....	1/7/2014 11:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.974,00	2	4.487,00
8	..... .....	..... ..... .....	5/8/2014 11:08	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.898,81	2	4.449,41
9	..... .....	..... ..... .....	3/9/2014 11:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.910,00	2	4.455,00
10	..... .....	..... ..... .....	3/10/2014 11:52	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.856,31	2	4.428,16
11	..... .....	..... ..... .....	5/11/2014 11:12	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.850,00	2	4.425,00
12	..... .....	..... ..... .....	3/12/2014 10:59	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	8.870,00	2	4.435,00
1	..... .....	..... ..... .....	10/1/2014 11:35	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.802,00	4	950,50
2	..... .....	..... ..... .....	13/1/2014 11:54	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	4	2.500,00
4	..... .....	..... ..... .....	21/1/2014 11:24	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	210	4	52,50
5	..... .....	..... ..... .....	27/3/2014 11:31	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.607,00	4	401,75
6	..... .....	..... ..... .....	27/3/2014 11:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.237,00	4	309,25
7	..... .....	..... ..... .....	31/3/2014 10:57	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	975	4	243,75
8	..... .....	..... ..... .....	29/4/2014 11:22	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.760,00	4	440,00
9	..... .....	..... ..... .....	29/4/2014 11:26	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.570,00	4	892,50
10	..... .....	..... ..... .....	29/5/2014 12:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.745,00	4	436,25
1	..... .....	..... ..... .....	14/11/2014 11:23	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2.491,13	1	2.491,13
1	..... .....	..... ..... .....	20/1/2014 0:00	Κατάθεση/α νόληψη σε λογαριασμό	5.000,00	1	5.000,00
Σύνολο					233.720,23		114.379,18

Επειδή επομένως το ποσό προς διερεύνηση διαμορφώνεται σε 0,00 ευρώ όσον αφορά τον Πίνακα Δ της παρούσης, όπως παρουσιάζεται στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΡΧΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ	114.379,18
ΜΕΙΟΝ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ (ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	124.583,53
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΟ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΩΣ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ)	22.500,00
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΝΑΚΑ	0,00

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είναι εσφαλμένος και ανατιολόγητος ο καταλογισμός διαφοράς εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτων ποσού 15.990,92 € χωρίς ο έλεγχος να αυξήσει ισόποσα και τα έξοδα της ατομικής επιχείρησης του

Επειδή σύμφωνα με τη με ημερομηνία 08/04/2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. σε σχέση με τον ως άνω ισχυρισμό των του προσφευγόντων αναφέρεται: «Το εάν πρέπει το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου να καταχωρηθεί και σαν εκπιπόμενη δαπάνη στα βιβλία και στην δήλωση του ελεγχόμενου προφανώς δεν είναι υποχρέωση του ελέγχου και ούτε αναιρεί το πόρισμα του ελέγχου.

Περαιτέρω, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1069/2015 ο υπολογισμός και η αναγραφεί του εσόδου από ιδιοχρησιμοποίηση και της δαπάνης αντίστοιχα στα βιβλία των επιχειρήσεων είναι υποχρεωτική και όχι δυνητική.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο έλεγχος δύναται να καταλογίσει έσοδο από ιδιοχρησιμοποίηση, χωρίς όμως να λάβει υπόψιν του την εν λόγω δαπάνη, αφού δεν θα έχει καταχωρισθεί στα βιβλία και συνεπώς δεν θα πληρεί το κριτήριο της περίπτωσης γ' του άρθρου 22 του Κ.Φ.Ε. Θυμίζουμε ότι, για την έκπτωση των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, εκτός των άλλων προϋποθέσεων που τίθενται στον νόμο, θα πρέπει να πληρούνται και όσα αναφέρονται στην περίπτωση γ' του άρθρου 22 του ν. 4172/2013: "[...] (γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.[...]".

Το φορολογικό αποτέλεσμα στις περιπτώσεις της ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτων είναι φορολογικά αδιάφορο μόνο για τα νομικά πρόσωπα και στις νομικές οντότητες (σ.σ. βλέπε και ΠΟΛ 1069/23-3-2015). Στα φυσικά πρόσωπα δεν συμβαίνει το ίδιο καθώς το εισόδημα από ακίνητα φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40§4 του ν.4172/2013 ενώ ως εκπιπόμενη δαπάνη διαμορφώνει το λογιστικό αποτέλεσμα που μπορεί να είναι και ζημία. Ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου έλαβε υπόψη την υπ' αριθ./2015 Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου που εκδόθηκε από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων για το έτος 2014 στην οποία πράξη, η αξία του ακινήτου εξευρίσκεται με τρόπο αντικειμενικό (με βάση τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων). Παρόλα αυτά, ο έλεγχος λανθασμένα και εκ παραδρομής στην αξία του ακινήτου συμπεριέλαβε και την αξία του οικοπέδου συνολικού ποσού 248.823,63€ .Ως εκ τούτου η αξία του ακινήτου ανέρχεται στο ποσό των 354.046,90 επί του οποίου προκύπτει έσοδο από ιδιοχρησιμοποίηση με ποσοστό 3%, ήτοι $354.046,90 \times 3\% = 10.621,41\text{€}$.

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η μερική αποδοχή των ισχυρισμών των προσφευγόντων και συγκεκριμένα για το ποσό των 7.464,71€ (18.086,12€ μείον 10.621,41€). Συνεπώς το ποσό για καταλογισμό ανέρχεται στο ύψος των 8.526,21 €.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων σχετικά με τον καταλογισμό διαφοράς εισοδήματος από ιδιόχρηση ακινήτων, γίνονται μερικώς αποδεκτοί και το ποσό για καταλογισμό διαμορφώνεται στο ποσό των 8.526,21 €.

Επειδή ως προς τα λοιπά θέματα του ελέγχου, οι θέσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στη με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στο με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/27-10-2021 πόρισμα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθ./2021 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας κρίνονται βάσιμες, νόμιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ύστερα από τα παραπάνω για το φορολογικό έτος 2014 α)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 27.273,47 ευρώ το οποίο προέκυψε ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

α/α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση	Ποσό που Υπολείπεται
11	30/1/2014 12:46	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	14.882,00	2.649,25
13	4/2/2014 13:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.350,00	1.525,01
14	5/2/2014 13:20	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.430,00	851,64
15	6/2/2014 11:56	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.100,00	354,61
16	7/2/2014 13:05	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	900	825,78
17	11/2/2014 12:13	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	2.253,40	124,34
18	13/2/2014 12:21	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.640,00	455,01
142	30/10/2014 12:27	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.527,00	8.280,82
143	3/11/2014 12:04	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.700,00	3.692,93
147	18/11/2014 12:51	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.830,00	5.467,37
150	24/11/2014 11:33	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.400,00	2.779,90
166	18/12/2014 12:18	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	266,81

Σύνολο	27.273,47
--------	-----------

β) το εισόδημα για το οποίο συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 ανέρχεται συνολικά στο ποσό των **66.327,55 ευρώ**, το οποίο προέκυψε από τις εξής πιστώσεις:

α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
25			27/2/2014 11:20	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	6.140,00
30			17/3/2014 12:15	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.650,00
65			19/5/2014 11:35	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	3.880,55
72			30/5/2014 11:43	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	700
74			2/6/2014 12:00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	2.737,00
88			2/7/2014 11:37	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	6.150,00
119			9/9/2014 12:33	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	1.570,00
82			24/6/2014 13:22	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	21.000,00
112			29/8/2014 12:10	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	4.000,00
128			30/9/2014 11:04	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	11.100,00
157			28/11/2014 12:01	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	5.400,00
Σύνολο						66.327,55

γ) το εισόδημα από μερίσματα ανέρχεται συνολικά στο ποσό των **124.964,00 ευρώ** το οποίο προέκυψε από τις εξής πιστώσεις:

α/α	Επωνυμία Target Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Ευρώ- Πίστωση
38			1/4/2014 10:25	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	31.241,00
89			8/7/2014 9:40	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	31.241,00
130			2/10/2014 13:37	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	31.241,00
168			19/12/2014 12:10	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	.....	31.241,00
Σύνολο						124.964,00

δ) προσδιορίζεται διαφορά στο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων ποσού **8.526,21 ευρώ**,

ε) προσδιορίζεται διαφορά στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης συνολικού ποσού **204.370,83 ευρώ**,

στ) προσδιορίζεται διαφορά στις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ποσού **12.236,19 ευρώ** και

ζ) προσδιορίζονται διαφορές στο λογιστικό τρόπο προσδιορισμού του καθαρού κέρδους (λογιστικές διαφορές) συνολικού ποσού **3.945,70 ευρώ**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **26/03/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των παρακάτω νόμιμων κληρονόμων του θανόντος του με ΑΦΜ, κατά νόμο υπόχρεων επί των καταλογισθέντων φόρων κατά το 1/4 έκαστος: α) της του με ΑΦΜ, β) της του με ΑΦΜ, γ) της του με ΑΦΜ και δ) της του με ΑΦΜ και την τροποποίηση: της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Ποσά Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Απόφασης ΔΕΔ- Δήλωσης
Φορολογητέο Εισόδημα από ακίνητα	30.775,44	45.966,81	38.875,34	8.099,90
Φορολογητέο Εισόδημα από τόκους, μερίσματα, δικαιώματα	112.989,22	112.989,22	237.953,22	124.964,00

Φορολογητέο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	1.256,41	67.583,96	67.583,96	66.327,55
Φορολογητέο Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	12.921,60	16.867,30	16.867,30	3.945,70
Φορολογητέο Εισόδημα παρ. 4 αρ. 21 Ν. 4172/2013		228.596,76	27.273,47	27.273,47
Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα	157.942,67	472.004,05	388.553,29	230.610,62
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	14.207,39	14.207,39	14.207,39	0,00
Συνολικό Εισόδημα	172.150,06	486.211,44	402.760,68	230.610,62
Τεκμαρτό Εισόδημα	74.405,17	278.776,00	278.776,00	204.370,83

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.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	157.942,67	22.456,37	472.004,05	125.341,18	388.553,29	69.060,70	230.610,62
1. Του συζύγου		276,41					-276,41
Μείωση του φόρου		22.179,96		125.341,18		69.060,70	46.880,74
Υπόλοιπο φόρου (α)							
Εισόδημα-φόρος κλίμακας							0,00
2. Της συζύγου							0,00
Μείωση του φόρου		0,00		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)				1.459,21		1.459,21	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Β. Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		22.179,96		126.800,39		70.519,91	48.339,95
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες	11.304,39		11.304,39		11.304,39		
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	13.920,82		13.920,82	0,00	13.920,82	0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων		0,00					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
Μείωση επιστροφής φόρου			0		0		
Υπόλοιπο φόρου		-3.045,25		101.575,18		45.294,70	48.339,95
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		1.847,79		1.847,79		1.847,79	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		3.222,00		3.222,00		3.222,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		644,40		644,40		644,40	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				52.310,22		24.169,98	24.169,98
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		6.886,00		19.448,46		16.110,43	9.224,43
12. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	0,00
Σύνολο		10.204,94		179.698,05		91.939,29	81.734,35
13. Φόρος πολυτ. Διαβίωσης		3.789,39		30.357,60		30.357,60	26.568,21
14. Τέλος Επιτηδεύματος							

Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών	62,15		62,15		62,15	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	13.932,18		209.993,50		122.234,74	108.302,56
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
Ποσό που επιστράφηκε	0,00				0,00	
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	13.932,18		209.993,50		122.234,74	108.302,56

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	104.620,43 €	48.339,95 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	52.310,22 €	24.169,98 €
Εισφορά αλληλεγγύης	12.562,46 €	9.224,43 €
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	26.568,21 €	26.568,21 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	196.061,32 €	108.302,56 €

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.