



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 18-02-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 546

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21-10-2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ. κατά α) της με αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και β) της με αρ./2021 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και β) τη με αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-10-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.230,93€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 615,47€, ήτοι συνολικό ποσό **1.846,40€**.

β) Με τη με αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 885,75€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 442,88€, ήτοι συνολικό ποσό **1.328,63€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 12-08-2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,

Πιο συγκεκριμένα, κατόπιν εκδόσεως της με αρ./2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα Μερικός Έλεγχος Γραφείου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018. Ο προσφεύγων διατηρεί επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα κατά τις ελεγχόμενες περιόδους

τις υπηρεσίες επισκευής ηλεκτρονικών εγκαταστάσεων και έχει την υποχρέωση να τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω εντολής ελέγχου, λήφθηκαν σε ηλεκτρονική μορφή από το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών, οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος στην Ελλάδα, κατά το διάστημα από 01.01.2017 έως 31.12.2018. Με το υπ' αρ/2021 αίτημα χορήγησης στοιχείων & εγγράφων ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα διευκρινίσεις για τις αναφερόμενες στις σελ. 5 έως 12 σελ. της από 21.09.2021 έκθεσης ελέγχου κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών. Ακολούθως, ο προσφεύγων προσκόμισε το υπ' αρ. πρωτ./2021 υπόμνημά του.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο υπ' αριθμ./..... Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου για το φορολογικό έτος 2017, και ο υπ' αριθμ./..... Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου για το φορολογικό έτος 2018. Επί των ανωτέρω εγγράφων, ο προσφεύγων δεν κατέθεσε απόψεις εντός της προβλεπόμενης εικοσαήμερης προθεσμίας. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τελικές πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσης τους για το φορολογικό έτος 2017 ποσού **3.730,10€** και για το φορολογικό έτος 2018 ποσού **2.675,00€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας ως μοναδικό ισχυρισμό ότι το ποσό των 2.040,10€, που βρέθηκε κατατεθειμένο στον τραπεζικό του λογαριασμό και συνυπολογίσθηκε, κατά τον έλεγχο, στην προσαύξηση της περιουσίας του, προέρχεται από κέρδη του ΟΠΑΠ κατά το έτος 2017

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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 εισοδήματός του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.».

Επειδή, στο υπ' αριθμ. ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015 έγγραφο της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ, με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας», αναφέρονται τα εξής:

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

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

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

Επειδή, περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής:

«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, αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου [...] . Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος (ΣΤΕ 884/2016)».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣΤΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκάων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για

παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της εξετάζοντας πάντα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης 12-08-2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του για το φορολογικό έτος 2017 προσδιόρισε τελικές πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσης τους, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του αρθ. 21§4 του Ν. 4174/2013, ποσού **3.730,10€** και για το φορολογικό έτος 2018 προσδιόρισε τελικές πιστώσεις από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος για τις οποίες δεν απεδείχθη η πηγή και η αιτία προέλευσης τους ποσού **2.675,00€**.

Επειδή, μεταξύ άλλων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν αιτιολογήθηκε η προέλευση του χρηματικού ποσού που πιστώθηκε στις 26-10-2017 με κατάθεση στον τραπεζικό του λογαριασμό με α/α 124 ποσού 2.040,10€.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει ως μοναδικό ισχυρισμό ότι το ποσό των 2.040,10€, που βρέθηκε κατατεθειμένο στον τραπεζικό του λογαριασμό και συνυπολογίσθηκε, κατά τον έλεγχο, στην προσαύξηση της περιουσίας του, προέρχεται από κέρδη του ΟΠΑΠ κατά το έτος 2017.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του, στο πλαίσιο εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε τη με αρ. συστ. / και με ημερομηνία έκδοσης 04/06/2018 Βεβαίωση Κέρδους από την Οικονομική Διεύθυνση του ΟΠΑΠ στην οποία αναγράφονται τα εξής: «Βεβαιώνεται ότι ο του με ΑΔΤ ΑΜ και ΑΦΜ, σύμφωνα με τα αρχεία που τηρεί η εταιρεία, εισέπραξε κέρδη συνολικού ποσού 2.040,10€. Ο φόρος που έχει παρακρατηθεί, ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 459,90€. Τα κέρδη κατεβλήθησαν από την εντός του έτους 2017 και έχουν προκύψει από κόστος συμμετοχής συνολικής αξίας 0,50€.».

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2017 τη με αρ. καταχώρησης και με αρ. ειδοποίησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από την οποία προκύπτει ότι δήλωσε στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων δάνεια, δωρεές, κλπ) του Πίνακα 6 «Πρόσθετα

πληροφοριακά στοιχεία εισοδήματος» στον οποίο συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα, συμπεριλαμβανομένων και των κερδών από λαχεία, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ και ΟΠΑΠ, το ποσό των 2.039,60€ (=2.040,10€-0,50€).

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, κρίνεται ότι αποδεικνύεται η πηγή και η αιτία προέλευσης της επίμαχης πίστωσης, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει ισχυρισμούς ως προς τις λοιπές πιστώσεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, 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 για το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 1.690,00€ (=3.730,10€ - 2.040,10€) και για το φορολογικό έτος 2018 στο ποσό των 2.675,00€.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21-10-2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της με αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και την επικύρωση της με αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Προσαύξηση περιουσίας κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), με βάση την παρούσα εισήγηση:

ΕΤΟΣ	Ποσά που αποτελούν προσαύξηση βάσει ελέγχου	Καταλογισθέντα ποσά βάσει της παρούσης
Φορολογικό έτος 2017	3.730,10€	1.690,00€
Φορολογικό έτος 2018	2.675,00€	2.675,00€

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	2.090,00	9.158,00	2.090,00	9.158,00	2.090,00	9.158,00	

Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,44	2,70	0,44	2,70	0,44	2,70	
Επιχειρηματική δραστηριότητα		458,11	3.710,10	458,11	1.690,00	458,11	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις		944,24		944,24		944,24	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	2.090,44	10.563,05	5.800,54	10.563,05	3.780,44	10.563,05	1.690,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	4.114,09		4.114,09		4.114,09		
Υπόλοιπο	2.090,44	10.563,05	5.800,54	10.563,05	3.780,44	10.563,05	1.690,00
Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	2.090,44	10.563,05	5.800,54	10.563,05	3.780,44	10.563,05	1.690,00
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	2.090,44	10.563,05	5.800,54	10.563,05	3.780,44	10.563,05	1.690,00

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Απόφασης ελέγχου		Ποσά Απόφασης ΔΕΔ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	2.090,44	10.563,05	5.800,54	10.563,05	3.780,44	10.563,05	1.690,00
Φόρος κλίμακας	313,57	1.682,63	1.544,50	1.682,63	871,27	1.682,63	
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		207,73		207,73		207,73	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	313,57	1.474,90	1.544,50	1.474,90	871,27	1.474,90	557,70
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα	0,06	0,40	0,06	0,40	0,06	0,40	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα	390,00	91,62	390,00	91,62	390,00	91,62	
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		1,35		1,35		1,35	
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-76,49	1.381,53	1.154,44	1.381,53	481,21	1.381,53	557,70
Γ. Πλέον							

1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου							
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-76,49	1.381,53	1.154,44	1.381,53	481,21	1.381,53	557,70
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			615,47	278,90			278,90
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		-0,02		-0,02		-0,02	
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00		
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
								
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	573,51	1.381,51	2.419,91	1.381,51	1.410,11	1.381,51	836,60

Φορολογικό έτος 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	Καταλογισθέν ποσό
Διαφορά Φόρου (χρεωστικό ποσό)	885,75€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	442,88€
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	1.328,63€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε 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.