



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

: 213 1604553

Τηλέφωνο

Καλλιθέα 29/03/2022

Αριθμός Απόφασης: 968

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

2. την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

3. Την από 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με αντικείμενο δραστηριότητας «υπηρεσίες μηχανικών για οικοδομικά έργα», αριθμ., και Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με την οποία επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος 56.450,78 ευρώ, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ΚΦΔ 29.707,51 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 18.004,55 ευρώ, ήτοι σύνολο 107.127,08 ευρώ

-Της υπ' αριθμ./2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος 36.558,62 ευρώ, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ΚΦΔ 18.279,49 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης 11.078,47 ευρώ, ήτοι σύνολο 65.916,9332 ευρώ και

-της υπ' αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικής περιόδου 1.1.2021 - 31.12.2021, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 250,00 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση αυτών.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στον προσφεύγοντα, για την δραστηριότητα «υπηρεσίες μηχανικών για οικοδομικά έργα» που ασκεί, σύμφωνα με την αριθ./2021 εντολή μερικού ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ν.4308/2014.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας με αρ. πρωτ./2020 (αρ. πρωτ. εισερχομένου Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. ΕΜΠ...../2020) με το οποίο διαβιβάστηκε, λόγω ελεγκτικής αρμοδιότητας, το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες (άρθ. 47 Ν. 4557/2018)- Α' ΜΟΝΑΔΑ, που περιείχε πληροφορίες αναφορικά με χρηματικές καταβολές που είχαν πραγματοποιήσει στο χρονικό διάστημα από 22.03.2017 έως 25.09.2018 διάφορα τρίτα πρόσωπα με σκοπό την πληρωμή έναντι οφειλών της με αριθμό πιστωτικής κάρτας που ανήκε στον του

Στη φορολογία εισοδήματος διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ 1293/2019 για το φορολογικό έλεγχο προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία και βάσει των στοιχείων χρηματοοικονομικών λογαριασμών στην ημεδαπή και την αλλοδαπή

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαπιστώθηκε ότι ποσά με τα οποία πιστώνονται οι τραπεζικοί λογαριασμοί ή αυτά που καταβάλλονται για την πληρωμή έναντι σε πιστωτικές κάρτες του προσφεύγοντα, δεν προέρχονται και δεν αντιστοιχίζονται με χρεώσεις σε άλλους τραπεζικούς λογαριασμού του ιδίου, ούτε δύναται να συσχετιστούν με τυχόν προγενέστερες αναλήψεις σε μετρητά από τους λογαριασμούς αυτούς. Επίσης από τις αιτιολογίες που φέρουν οι εν λόγω συναλλαγές (π.χ. PAYMENT BANK BRANCH, ΑΚΑΤΑΣΧΕΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ κ.λπ.) δεν προκύπτει ότι τα ποσά των καταθέσεων αυτών σχετίζονται άμεσα με την ατομικά ασκούμενη επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου.

Με βάση τις διαπιστώσεις του ελέγχου, μετά τις πληροφορίες του προσφεύγοντα συντάχθηκε το με αρ. καταχώρησης και από 10.09.2021 «Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 Ν. 4174/2013» και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./..... &/..... Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα.

Από τον έλεγχο, σύμφωνα με την από 01/11/2021 έκθεση φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε προσαύξηση εισοδήματος από άγνωστη πηγή των διατάξεων του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/2013 ποσού 180.545,53 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 110.784,77 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

Συγκεκριμένα δεν αιτιολογήθηκε από τον ελεγχόμενο η πηγή ή η αιτία προέλευσής των ποσών ως κάτωθι:

Περίπτωση κεφ. 6.2.2	Έτος αναφοράς	
	2017	2018
(Ι) Ονομαστικές καταθέσεις από τρίτα πρόσωπα	44.300,00	20.500,00

(II) Ονομαστικές καταθέσεις από τρίτα πρόσωπα	0,00	14.450,00
(III) Ονομαστικές καταθέσεις από τρίτα πρόσωπα	5.675,40	0,00
(IV) Ονομαστικές καταθέσεις από τρίτα πρόσωπα	500,00	0,00
(V) Ονομαστικές καταθέσεις από εταιρεία	0,00	3.500,00
(VI) Ονομαστικές καταθέσεις από εταιρεία	15.611,00	0,00
(VII) Ονομαστικές καταθέσεις από εταιρεία	0,00	10.000,00
(VIII) Ονομαστικές καταθέσεις από εταιρεία	3.560,00	12.103,00
(IX) Ονομαστικές καταθέσεις από εταιρεία	47.513,00	10.600,00
(XI) Ονομαστικές καταθέσεις από εταιρεία	0,00	1.000,00
(X) καταθέσεις τραπεζικών επιταγών, μέσω ΑΤΜ ή ΔΙΑΣ κλπ	16.000,00 (Αρχικό ποσό 63.000,00 ευρώ μείον αναγνωρισθέντα από έλεγχο)	0,00 (Αρχικό ποσό 2.500,00 ευρώ μείον αναγνωρισθέντα από έλεγχο)
(XII) Δαπάνες διδάκτρων σε ιδιωτικό σχολείο, σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, Ενοίκιο κύριας κατοικίας, ασφαλιστικά συμβόλαια	46.886,13 (Αρχικό ποσό 57.236,13 ευρώ μείον αναγνωρισθέντα από έλεγχο)	38.631,77 (Αρχικό ποσό 46.176,77 ευρώ μείον αναγνωρισθέντα από έλεγχο)
ΣΥΝΟΛΑ	180.045,53	110.784,77

Με την από 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Εσφαλμένος προσδιορισμός προσαύξησης περιουσίας-Αποδεδειγμένη η αιτία και η πηγή προέλευσης των εισοδημάτων

1.1.Περιπτωση καταβολής διδάκτρων σε ιδιωτικό σχολείο, σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, Ενοίκιο κύριας κατοικίας, ασφαλιστικών συμβολαίων(περ.XIII).

«.....

Συμπερασματικά από όλα τα ανωτέρω αναφερόμενα, των επισυναπτόμενων στοιχείων που προσκομίζονται με το παρόν υπόμνημα δεν υπάγει προσαύξηση της περιουσίας μου καθότι τα παραπάνω ποσά των 57.236,13 ευρώ για την χρήση 2017 και 46.176.77 ευρώ για την χρήση 2018 καλύπτονται από το παραπάνω ποσό του διαθέσιμου κεφαλαίου της 01.01.2017.

Εν προκειμένω ο Έλεγχος παράνομα, εσφαλμένα, αδικαιολόγητα και κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων, έκρινε ότι τα ποσά που καταβλήθηκαν όπως παρουσιάζονται στον

παρακάτω πίνακα αποτελούν κατά την έννοια της διάταξης της §4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

.....

α) Για τις δαπάνες ενοικίων αξίας 30.000,00 ευρώ για την χρήση 2017 και 30.000,00 ευρώ για την χρήση 2018.

β) Για τις δαπάνες για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία αξίας 4.095,00 ευρώ για το 2017 και αξίας 732,00 ευρώ για την χρήση 2018.

γ) Για τις δαπάνες για τις εταιρείες σταθερής και κινητής τηλεφωνίας για την χρήση 2017 ποσού 4.991,13 ευρώ:

δ) Για τις δαπάνες ιδιωτικής ασφάλισης - Αρ. Συμβολαίων:,, 2018 αξίας 7.899,77 για την χρήση 2018.

Για όλα τα ανωτέρω ποσά δεν υπάρχει καμία προσαύξηση της περιουσίας μου καθότι ο ίδιος από το διαθέσιμο κεφάλαιο μου της 31.12.2016 εξόφλησα.

1.2 Περίπτωση για καταβολές εξόφλησης πιστωτικής κάρτας (περ. X)

.....

Για τα παραπάνω ποσά δεν υπάρχει προσαύξηση της περιουσίας καθότι δικαιολογούνται από το ποσό του διαθέσιμου κεφαλαίου της 31.12.2016.

1.3 Ποσά περιπτώσεων II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX & XI

Εν προκειμένω ο Έλεγχος παράνομα, εσφαλμένα, αδικαιολόγητα και κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων, έκρινε ότι τα ποσά που καταβλήθηκαν όπως παρουσιάζονται στο παρακάτω συγκεντρωτικό πίνακα αποτελούν κατά την έννοια της διάταξης της §4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 39 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), προσαύξηση της περιουσίας μου (δηλαδή ότι καταβλήθηκαν από άγνωστη πηγή)

		Ποσά σε ευρώ	
α/α	ανά Κεφάλαιο	Χρήση 2017	Χρήση 2018
1	κεφ. 6.2.1 περ.(II)	0,00	14.450,00
2	κεφ. 6.2.1 περ.(III)	5.675,40	0,00
3	κεφ. 6.2.1 περ.(IV)	500,00	0,00
4	κεφ. 6.2.1 περ.(V)	0,00	3.500,00
5	κεφ. 6.2.1 περ.(VI)	15.611,00	0,00
6	κεφ. 6.2.1 περ.(VII)	0,00	10.000,00
7	κεφ. 6.2.1 περ.(VIII)	3.560,00	12.103,00
8	κεφ. 6.2.1 περ.(IX)	1.513,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ		26.859,4	40.053,00

.....

Προσκομίσθηκε η καρτέλα του λογαριασμού του Γ.Λ.Σ. 53.98.00.034 «.....» που τηρούσε η εταιρεία «.....» για την απεικόνιση στα βιβλία της, των αμοιβών μου ως μέλος του Δ.Σ που έχω λάβει από την εν λόγω εταιρεία.

Η εταιρεία «.....» σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στα βιβλία της και συνακόλουθα στην καρτέλα του λογαριασμού του Γ.Λ.Σ. 53.98.00.034 «.....» στην στήλη «Σχόλια» αναφέρονται λεπτομερέστατα οι αιτιολογίες των πληρωμών (πχ για πιστωτική κάρτα VISA) και επιπλέον σε ποιό πρόσωπο η επιχείρηση κατέβαλε και για ποιον λόγο κατέβαλε τα όποια ποσά προκειμένου να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της προς εμένα.

Συνεπώς είναι πλήρως διασταυρωτές οι επίδικες κινήσεις της ανωτέρω καρτέλας.

[illegible]

.....

5

υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του ..., αλλά, πάντως, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών ΟΤΟUC τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής,-», (σκέψη 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 αναγκαιών, 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. Εξάλλου, ναι μεν η εισαγωγή (κατάθεση) χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου ενδέχεται να συνιστά ή να αντιστοιχεί σε «προσαύξηση [της] περιουσίας» του, κατά την έννοια της ίδιας διάταξης, αλλά, πάντως, είναι εμφανές ότι η μεταφορά χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου σε άλλον τραπεζικό λογαριασμό του ίδιου προσώπου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι επαυξάνει την περιουσία του ..., τουλάχιστον εφόσον αυτός είναι ο μοναδικός δικαιούχος του πρώτου λογαριασμού»

(σκέψη 18): «... 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, 2442/2013, 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. Πράγματι, 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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013: «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, για τις δαπάνες που περιλαμβάνονται στην κατηγορία XII της έκθεσης ελέγχου, ο έλεγχος καταλόγισε καταρχήν ως προσαύξηση περιουσίας το συνολικό ποσό των 59.954,24 ευρώ για το έτος 2017 και 49.814,66 ευρώ για το έτος 2018, ενώ μετά τους υποβληθέντες ισχυρισμούς του προσφεύγοντα στο σημείωμα διαπιστώσεων, θεώρησε δικαιολογημένα τα ποσά 12.168,11 και 11.182,89, ως παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

A.A	Είδος δαπάνης Περιγραφή	Έτος συναλλαγής	Ποσό (€)	Μείον ποσά που αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο (€)	Υπόλοιπο προσαύξηση περιουσίας (€)
1	Δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	2017	14.445,00	10.350,00	4.095,00
2	Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς σας	2017	37.800,00	0,00	37.800,00
3	Πληροφορίες από εταιρείες σταθερής και κινητής τηλεφωνίας	2017	6.809,24	1.818,11	4.991,13
ΣΥΝΟΛΟ			59.054,24	12.168,11	46.886,13

A.A.	Είδος δαπάνης Περιγραφή	Έτος συναλλαγής	Ποσό (€)	Μείον ποσά που αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο (€)	Υπόλοιπο προσαύξηση περιουσίας (€)
1	Δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία	2018	8.277,00	7.545,00	732,00
2	Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς σας	2018	30.000,00	0	30.000,00
3	Πληροφορίες από εταιρείες σταθερής και κινητής τηλεφωνίας	2018	3.637,89	3.637,89	0,00
4	Πληροφορίες από επιχειρήσεις ιδιωτικής ασφάλισης - Αρ. Συμβολαίων: 2018	2018	7.899,77	0,00	7.899,77
ΣΥΝΟΛΟ			49.814,66	11.182,89	38.631,77

Με την από 20/12/2021 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, ο έλεγχος δέχθηκε εκ του 1^{ου} προβαλλόμενου ισχυρισμού, ως μη προσαύξηση περιουσίας τα ποσά των 30.000,00 ευρώ για ενοίκιο κάθε έτους και τα υπόλοιπα των διδασκτρων σε ιδιωτικά σχολεία ποσού 4.075,00 και 732,00 ευρώ αντίστοιχα, με το αιτιολογικό ότι ο προσφεύγων είχε διαθέσιμο υπόλοιπο από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου την 31.12.2016 ποσό 3.995.983,77 ευρώ και μπορούσε να τα καταβάλει με μετρητά.

Δεν αποδέχθηκε τα ποσά που κατέβαλλε ο προσφεύγων για τηλέφωνα και ασφαλιστικά συμβόλαια, με το αιτιολογικό ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε νέα στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύει ότι τα ποσά έχουν καταβληθεί με μετρητά που προέρχονται από χρήματα που είχε εις χείρας του.

Επίσης από τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της προσφυγής έγινε αποδεκτό να μην αποτελέσει προσαύξηση περιουσίας, τα ποσά των 2.500,00 ευρώ (πίστωση 25/10/2017) για το έτος 2017 και 2.300,00 ευρώ (πίστωση 13/7/18 ποσού 1.000,00 ευρώ, πίστωση 12/10/18 ποσού 500,00 ευρώ και πίστωση 15/10/18 ποσού 800,00 ευρώ) για το έτος 2018.

Με το σκεπτικό αυτό του έλεγχου ως προς την αναγνώριση των ως άνω αναφερθέντων ποσών είναι σύμφωνη και η υπηρεσία μας.

Επειδή, ως προς τα ενοίκια του έτους 2017, έχει προσδιοριστεί από τον έλεγχο προσαύξηση Περιουσίας ποσού 37.800,00 ευρώ που έχει αναγραφεί στον πίνακα 6 κωδ.812 της φορολογικής δήλωσης έτους 2017 του προσφεύγοντα, ενώ η εκμισθώτρια έχει δηλώσει ποσό 30.000,00 ευρώ (2.500,00 Χ12) και ο προσφεύγων προσκομίζει τις σχετικές αποδείξεις είσπραξης ενοικίου έτους 2017 για ποσό 30.000,00 ευρώ (το ίδιο είναι και το έτος 2018), κρίνουμε ότι εκ παραδρομής αναγράφηκε στον πιο πάνω κωδικό ποσό 37.800,00 αντί του σωστού 30.000,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων αφενός διαθέτει μεγάλο υπόλοιπο σε μετρητά και αφετέρου και αφετέρου κατά τα έτη 2017 και 2018 έλαβε ακαθάριστες αμοιβές ΔΣ από την εταιρεία «.....», ποσού 360.420,00 ευρώ αντίστοιχα, κρίνουμε ότι είχε τη δυνατότητα πληρωμής των λογαριασμών κινητής και σταθερής τηλεφωνίας ποσού 4.991,13 ευρώ για το έτος 2017 και τις δαπάνες ιδιωτικής ασφάλισης ποσού 7.899,77 ευρώ για το 2018.

Κατόπιν των παραπάνω, δύναται να μη αποτελέσουν προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 παρ 4 ν.4172/13, τα παρακάτω ποσά:

Φορολογικό έτος 2017	
Ποσά ενοικίων:	30.000,00
Δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία:	4.095,00
Ποσό πίστωσης 25/10/2017	2.500,00
Ποσό που καταλογίστηκε από λάθος αρχικού έλεγχου από ενοίκια:	7.800,00
Ποσό κινητής και σταθερής τηλεφωνίας	4.991,13
Σύνολο	49.386,13
Προσδιορισθείσα με οριστική πράξη προσαύξηση περιουσίας	180.045,53
Μείον αναγνωρισθείσα με την παρούσα απόφαση	49.386,13
Υπόλοιπο	130.659,40
Φορολογικό έτος 2018	
Ποσά ενοικίων:	30.000,00
Δαπάνη για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία:	732,00
Ποσό πίστωσης 13/7/18 1.000,00€, πίστωσης 12/10/18 500,00 € και πίστωσης 15/10/18 € 800,00)	2.300,00
Ποσό ασφαλίσεων	7.899,77
Σύνολο	40.921,77
Προσδιορισθείσα με οριστική πράξη προσαύξηση περιουσίας	110.784,77
Μείον αναγνωρισθείσα με την παρούσα απόφαση	40.921,77
Υπόλοιπο	69.863,00

Επειδή, ως προς τις λοιπές περιπτώσεις που καταλογίστηκαν από τη φορολογική αρχή ως εισόδημα του άρθρου 21 παρ.4 ν.4172/201, δεν προβάλλονται τεκμηριωμένοι ισχυρισμοί εκ μέρους του προσφεύγοντος για την αιτιολόγηση τους. Ως εκ τούτου, εφόσον για τις συγκεκριμένες πιστώσεις δεν αποδείχτηκε η αιτία και πηγή προέλευσής τους, ορθώς χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική αρχή ως προσαύξηση περιουσίας και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 13/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., με την:

Α) την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:
 -Της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017
 -Της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και

Β) την επικύρωση της υπ' αριθμ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικής περιόδου 2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017
1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	6,35		6,35		
Επιχειρηματική δραστηριότητα	500,00		500,00		
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)			130.659,40		130.659,40
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)	351.474,12		351.474,12		
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	351.980,47		482.639,87		130.659,40
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	351.980,47		482.639,87		130.659,40
Φορολογητέο εισόδημα	351.980,47		482.639,87		130.659,40
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Συνολικό εισόδημα	351.980,47		482.639,87		130.659,40
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	351.980,47		482.639,87		130.659,40

2.ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	351.980,47		482.639,87		130.659,40
	Φόρος κλίμακας	151.389,30		192.632,04		41.242,74
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο					
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	Φόρος που αναλογεί	151.389,30		192.632,04		41.242,74
Β. Μείον						
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
	α. Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,95	0,34	0,95	0,34	
	β. Επιχειρηματική δραστηριότητα	100,00		100,00		
	γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	153.465,70		153.465,70		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:					
	α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	818,04		818,04		
	Μείωση επιστροφής φόρου	31,35		31,35		
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-2.964,04	-0,34	38.278,70	-0,34	41.242,74
Γ. Πλέον						
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος					
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-2.964,04	-0,34	38.278,70	-0,34	41.242,74
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			10.310,69		10.310,69

	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	30.298,41		40.313,00		10.014,59
	Εισφορά που παρακρατήθηκε					
	Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	1.619,80		1.619,80		
	Συνολικά ποσά (+/-)	29.604,17	-0,34	91.172,19	-0,34	61.568,02
Δ.	ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	29.603,83		91.171,85		61.568,02
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
	Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	29.603,83		91.171,85		61.568,02

ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
107.127,08€	61.568,02€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	7,64		7,64		
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)			69.863,00		69.863,00
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)	351.474,12		351.474,12		
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	351.481,76		421.344,76		69.863,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο	351.481,76		421.344,76		69.863,00
Φορολογητέο εισόδημα	351.481,76		421.344,76		69.863,00
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	351.481,76		421.344,76		69.863,00

2.ΦΟΡΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	351.481,76		421.344,76		69.863,00
Φόρος κλίμακας	151.164,50		175.598,50		24.434,00
Μείον: Μειώσεις από το φόρο					
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
Φόρος που αναλογεί	151.164,50		175.598,50		24.434,00
Β. Μείον					

1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α. Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα		1,14	0,34	1,14	0,34
β. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		151.163,71		151.163,71	
Υπόλοιπο φόρου (+/-)		-0,35	-0,34	24.433,65	-0,34 24.434,00
Γ.	Πλέον				
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος				
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		-0,35	-0,34	24.433,65	-0,34 24.434,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα				2.443,40	2.443,40
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		30.298,41		34.074,00	3.775,59
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		1.619,80		1.619,80	
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)		32.567,86	-0,34	63.220,85	-0,34 30.652,99
Δ.	ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		32.567,52		63.220,51	30.652,99

ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
65.916,93€	30.652,99€

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

Ποσό 250,00 ευρώ (ως αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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