



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 26.04.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1362

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 1064/12.04.2017 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.Την από 24.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου/28.12.2021 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου , κατά της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 24.12.2021 επιδοθείσα με Δικαστικό Επιμελητή και με αριθμό πρωτοκόλλου/28.12.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 9.570,65 €, πλέον 2.918,28 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 672,66 € και συνολικά 13.161,60 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαπιστώθηκε βάσει της από 23.11.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη, η οποία για το φορολογικό έτος 2014 θεωρείται προσαύξηση της περιουσίας από καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ημεδαπής, η οποία λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/13.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αρ. πρωτ./2021 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Φορολογικό έτος 2014

Προσαύξηση περιουσίας {άρθρο 21§4 ν. 4174/2013}

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΕΙΔΟΣ ΛΟΓ	ΣΥΝ Δ	ΗΜ. ΣΥΝΑΛ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ
.....		ΔΑΝΕΙΑΚΟΣ	1	04.02.2014		ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	33.633,86

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 23.11.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Εσφαλμένη εκτίμηση των αποδείξεων που υποβλήθηκαν στην ελέγχουσα αρχή.”

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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”.

Άρθρο 29. Φορολογικός συντελεστής

“4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)”.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Άρθρο 39. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας

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.

Άρθρο 64.Επαρκής αιτιολογία

“Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.”

Επειδή, σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του ΣτΕ 884/2016 **Β' Τμήμα επαμ.:** «(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 χρήζον 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 –

Επειδή, ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων στην ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει, ότι, “η ανωτέρω κατάθεση του ποσού των 33.633,86 ευρώ προήλθε από χρήματα προερχόμενα από τη λήξη ασφαλιστικού συμβολαίου σύμφωνα με την κίνηση του υπ’ αριθμ. λογαριασμού που τηρούσα στην ίδια τράπεζα. Η αιτιολόγηση της κίνησης με την οποία κατέθεσα την 04.02.2014 στον τραπεζικό μου δανειακό λογαριασμό με αριθμό το ποσό των 33.633,86 ευρώ και εξόφλησα το δάνειο που είχα λάβει, δεν έγινε αποδεκτός διότι από την κίνηση του υπ’ αριθμ. λογαριασμού που τηρούσα στην και την οποία προσκόμισα, όπως προαναφέρω, φαίνεται το ποσό των 35.000,00 ευρώ να μεταφέρεται/χρεώνεται σε, άλλον λογαριασμό με αιτιολογία «ΑΣΦ 12/10», τα στοιχεία του οποίου δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, όπως επίσης δεν προσκόμισα τα στοιχεία του λογαριασμού από τον οποίο μεταφέρθηκε το ποσό τις πρωτογενούς κατάθεσης των 33.633,86 ευρώ. Επομένως, δεν κατέστη εφικτό από τον έλεγχο να καταγραφεί η ροή του χρήματος, δηλαδή ότι το ποσό ύψους 35.000 ευρώ που χρεώθηκε/μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό μου στις 10/12/2010 έχει άμεση σχέση με την υπό εξέταση κατάθεση ύψους 33.633,86 ευρώ στις 04/02/2014 σε άλλο λογαριασμό μου, αφού ουδέν στοιχείο προσκόμισα για τους ενδιάμεσους λογαριασμούς.”

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντα, δεν γίνεται δεκτός, διότι, από το extrait της, προκύπτει η μεταφορά/πίστωση στον καταθετικό λογαριασμό του προσφεύγοντα {με δικαιούχο τη σύζυγό του} στις 09.12.2010 ποσού 35.000,00 € με αιτιολογία «ΠΡΩΩΡΗ ΑΝΑΛ Π/Κ ΝΟ». Εν συνεχεία από το ως άνω extrait στις 10.12.2010 προκύπτει το ανωτέρω ποσό των 35.000,00 € να μεταφέρεται/χρεώνεται σε κάποιον άλλο λογαριασμό με αιτιολογία «ΑΣΦΑΛ» Επομένως το ανωτέρω ποσό μεταφέρθηκε σε κάποιον άλλο λογαριασμό, στοιχεία του οποίου δεν προσκομίστηκαν ούτε στο φορολογικό έλεγχο, αλλά ούτε και με τη παρούσα προσφυγή. Επιπλέον δεν προσκομίστηκε αποδεικτικό στοιχείο τράπεζας με το οποίο να αποδεικνύεται, ότι το ποσό των 35.000,00 € στις 10.12.2010 αναλήφθηκε σε μετρητά από τον ίδιο ή τη σύζυγό του και ενδεχομένως να διακρατείτο έκτοτε εκτός τραπεζικού συστήματος.

Εξάλλου, η υπό κρίση πίστωση από την αιτιολογία της συναλλαγής προκύπτει ότι προέρχεται από μεταφορά από άλλο λογαριασμό, στοιχεία του οποίου δεν προσκομίστηκαν ούτε στο φορολογικό έλεγχο, αλλά ούτε και με τη παρούσα προσφυγή.

Συνεπώς το ως άνω ποσό των 33.633,86 € για το φορολογικό έτος 2014, αποτελεί αναπαιλόγητη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται, ότι: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.”

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή, εκτός του ότι επικαλείται τους ίδιους ισχυρισμούς ως προς την αιτιολογία της υπό κρίση πίστωσης, δεν προσκομίζει κανένα δικαιολογητικό στοιχείο για απόδειξη των ισχυρισμών του, παρά μόνο επικαλείται ότι, “.... επιφυλάσσομαι, μέχρι την εξέταση της παρούσας προσφυγής, να καταθέσω τις κινήσεις των ενδιάμεσων λογαριασμών, δηλαδή αυτόν στον οποίο μετέφερα το ποσό των 35.000,00 ευρώ με αιτιολογία «ΑΣΦ,», μέχρι και αυτόν από τον οποίο μεταφέρθηκε το ποσό των 33.633,86 ευρώ στις 04/02/2014,.....”

Επειδή, ουδέν στοιχείο προσκομίσθηκε, μέχρι και την έκδοση της παρούσης απόφασης.

Επειδή συνεπώς το εισόδημα προερχόμενο από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή και αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 του Ν. 4172/2013, προσδιορίζεται για το φορολογικό έτος 2014 στο ποσό των 33.633,86 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της επιδοθείσης την 24.12.2021 με Δικαστικό Επιμελητή και με αριθ. πρωτ./28.12.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ’ αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 13.161,60 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.