



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 24.05.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1938

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 24.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ. /27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 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 24.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε

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

Με την υπ' αριθ./27.12/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 62.931,45 €, πλέον 31.465,73 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 14.068,64 €, και συνολικά 108.465,82 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ./.../...../04.02.2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπου διαπιστώθηκε βάσει της από 22.12.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, α) αποκρυσταλλώμενη φορολογητέα ύλη, η οποία για το φορολογικό έτος 2015 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, β) μη δηλωθέν εισόδημα από τόκους αλλοδαπής, γ) μη δηλωθέν εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων και δ) μη δηλωθέν εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων που φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τα με αρ. πρωτ./02.12.2021, &/13.12.2021 υπομνήματα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

Προσαύξηση περιουσίας από λοιπές πιστώσεις χρηματικών ποσών των οποίων δεν προέκυψε η πηγή και η αιτία προέλευσης {άρθρο 21§4 ν. 4172/2013}

Πίνακας	Αρ. πρωτ. αιτήματος	Εισόδημα αρθ. 21 παρ. 4
1ος	/14-7-2021	31.239,01
2ος	/18-10-2021	99.281,24
3ος	/29-10-2021	2.424,80
ΣΥΝΟΛΟ		132.945,05

ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ : 145,23 €
ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΤΙΤΛΩΝ : 2.704,37 €
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ : 71.442,63 €

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 27.12.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσαυξανόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Εσφαλμένη εφαρμογή του Νόμου – Εσφαλμένη αναστροφή του βάρους απόδειξης επί ανυπαίτιας αδυναμίας να προσκομίσω δικαιολογητικά – η φορολογική αρχή έπρεπε να αποδείξει με ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία ότι συντρέχουν οι περί του αντιθέτου προϋποθέσεις για την απόρριψη του ισχυρισμού μου.

2. Μη προσδιορισμός του χρόνου της φερόμενης προσαύξησης της περιουσίας – Μη ταύτιση με χρόνο: α) πληρωμής επιταγών ή β) καταθέσεων μετρητών – έλλειψη ειδικής αποτύπωσης του χρόνου φερόμενης προσαύξησης περιουσίας – παραγραφή περαιτέρω δυνατότητας ελέγχου

3. Εσφαλμένη έκθεση ελέγχου.

4. Αοριστία έκθεσης ελέγχου – Δεν προκύπτει ο αναλυτικός τρόπος υπολογισμού του καταλογισθέντος φόρου – εσφαλμένοι μαθηματικοί υπολογισμοί – αντιφατικές διαπιστώσεις

5. ΑΝΤΙΦΑΤΙΚΕΣ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΣΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

6. Εσφαλμένη εκτίμηση καταθέσεων και επενδυτικών προϊόντων ως προσαύξηση περιουσίας – μη εξέταση της δυνατότητας κάλυψης από δηλωθέντα εισοδήματα των προηγούμενων ετών ως όφειλε η φορολογική αρχή.

7. Εσφαλμένη εκτίμηση επενδυτικών προϊόντων πτώχευσης εταιρείας ως προσαύξηση περιουσίας – εσφαλμένη εκτίμηση για αυθημερόν αγοραπωλησίες επενδυτικών προϊόντων.

8. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας – ασφάλειας δικαίου – χρηστής διοίκησης – κράτους δικαίου – δημοσίου συμφέροντος.

9. παράβαση άρ. 1 Π.Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.

10. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – έλλειψη σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

Στις 31.03.2022 αποστείλαμε στον προσφεύγοντα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/31.03.2022 “ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ”, με την οποία, καλούσαμε τον προσφεύγοντα, “προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσουν τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων”.

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/13.04.2022 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, με το οποίο δηλώνει, ότι παραμένει στη διάθεσή μας για οτιδήποτε ειδικότερα απαιτηθεί ή χρήζει διευκρίνησης.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε νέα στοιχεία.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει

υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **27.12.2021** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, και βάσει των προσκομιζόμενων νέων στοιχείων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και εκδόθηκε υπ' αριθμ./**31.03.2022** πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ..

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/01.04.2022 έγγραφο.

Επειδή, επί της ως άνω αναπομπής, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./**14.04.2022** πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2022 ΕΜΠ/19.04.2022).

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

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....

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.

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.

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 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, σύμφωνα με την από 09.02.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής, η συνολική διαφορά των 132.945,05 ευρώ στην έκθεση είναι ορθή- Το άθροισμα των καταλογισθέντων πιστώσεων του 1^{ου} Πίνακα Καταθέσεων-Πιστώσεων Χρήσης 2015 (βλ σελ 70 έως 82 της Έκθεσης) ανέρχεται σε 31.239,01 ευρώ και όχι σε 26.219,01 ευρώ όπως εκ παραδρομής αναγράφηκε στον εν λόγω πίνακα, ενώ το σύνολο των συνολικών καταθέσεων-πιστώσεων του πίνακα (αιτιολογημένων και μη) ανέρχεται σε 99.311,35 ευρώ και όχι σε 94.291,35 ευρώ όπως εκ παραδρομής αναγράφηκε στον εν λόγω πίνακα. Ως εκ τούτου συνολικές πιστώσεις-καταθέσεις 99.311,35 ευρώ μείον αιτιολογημένες καταθέσεις-πιστώσεις 68.072,34 ευρώ, υπόλοιπο για καταλογισμό 31.239,01 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με την από 09.02.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής, στον προσκομισθέντα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή 2ο πίνακα εμφανίζεται μία πίστωση 1.500,00 ευρώ την 30-11-2015 με αιτιολογία συναλλαγής: Κατάθεση Επιταγής η οποία δεν εντοπίστηκε από τον έλεγχο αλλά και δε συμπεριλαμβάνεται στο συνολικό ποσό των καταθέσεων πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα για τις οποίες δεν προέκυψε η πηγή και η αιτία κατάθεσης και θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως αγνώστου πηγής. Ως εκ τούτου το άθροισμα των ποσών του 2^{ου} πίνακα ανέρχεται σε 15.912,21 ευρώ.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ./14.04.2022 πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2022 ΕΜΠ/19.04.2022), επί της ως άνω αναπομπής, η ελεγκτική αρχή, επαναπροσδιόρισε το συνολικό ποσό που προέρχεται από άγνωστη πηγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21

§ 4 ν. 4172/2013 και από 132.945,05 € προσδιορίστηκε στο ποσό των 94.198,38 €, ήτοι έκανε δεκτές τις κάτωθι πιστώσεις:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Α/ Α	ΗΜΕΡΟΜ ΗΝΙΑ	ΑΡ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ Σ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑ ΓΗΣ €	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣ ΜΟΥ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ €	
					ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ			
17	9/2/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης .....(κατάστη μα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....- και ημερομηνία 7/2/2015 της με εκδότη την εταιρεία - Ο.Ε. και αποδέκτη τον την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	692,44	692,44	Αποδεκτό
18	9/2/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης .....(κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	3.000,00	3.000,00	Αποδεκτό
21	17/2/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....-..... και ημερομηνία 17/02/2015 της με εκδότη την εταιρεία Ε.Ε. και αποδέκτη την εταιρεία &ΟΕ, την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	2.200,00	2.200,00	Αποδεκτό
24	26/2/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης .....(κατάστημα ΑΤΤΙCΑΒΑΝΚ Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....-..... και ημερομηνία 25/02/2015 της με εκδότη την επιχείρηση και αποδέκτη την εταιρεία & ΣΙΑ ΟΕ, την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	410	410	Αποδεκτό
26	4/3/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης ΤΤ.....(κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	1.500,00	1.500,00	Αποδεκτό

27	5/3/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης ΤΤ..... (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	1.500,00	1.500,00	Αποδεκτό
28	6/3/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης ΤΤ.....(κατάστημ α Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	5.000,00	5.000,00	Αποδεκτό
29	9/3/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης .....(κατάστημ α Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....-0 και ημερομηνία 09/03/2015 της με εκδότη την εταιρεία & ΟΕ και αποδέκτη εμένα)	1.194,00	1.194,00	Αποδεκτό
30	9/3/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης ΤΤ.....(κατάστημ α Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	2.300,00	2.300,00	Αποδεκτό
32	10/3/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	1.050,00	1.050,00	Αποδεκτό
34	16/3/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης .....(κατά στημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	800	800	Αποδεκτό
47	24/4/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης .....(κατάστημ α Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....-..... και ημερομηνία 24/04/2015 της.....ΑΣ με εκδότη την εταιρεία Κ Φ ΑΕ και αποδέκτη την εταιρεία ΑΦΟΙ & ΣΙΑ ΕΕ, την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	476,97	476,97	Αποδεκτό
53	6/5/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	1.400,00	1.400,00	Αποδεκτό
55	7/5/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης .....(κατάστη μα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	1.200,00	1.200,00	Αποδεκτό

58	15/5/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....-..... και ημερομηνία 15/05/2015 της με εκδότη την εταιρεία ΑΒΕΕ και αποδέκτη την ατομική επιχείρηση του, η οποία αρχικά μεταβιβάστηκε δια οπισθογραφήσεως στην εταιρεία & ΣΙΑ ΟΕ και την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	710	710	Αποδεκτό
61	28/5/2015	GR.....	.....	.....	αρ.πράξης .....(κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	302	302	Αποδεκτό
62	29/5/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....- ... και ημερομηνία 29/05/2015 της με εκδότη και αποδέκτη την εταιρεία & ΣΙΑ ΟΕ, την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	765	765	Αποδεκτό
63	29/5/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:)	1.300,00	1.300,00	Αποδεκτό
69	21/7/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....-..... και ημερομηνία 21/07/2015 της με εκδότη την εταιρεία ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ, και αποδέκτη εμένα)	1.996,89	1.996,89	Αποδεκτό

79	2/9/2015	GR..... ..	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....- .....και ημερομηνία 31/08/2015 της με εκδότη την εταιρεία ΙΚΕ και αποδέκτη την εταιρεία & ΣΙΑ ΟΕ, την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	2.000,00	2.000,00	Αποδεκτό
80	2/9/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης .....(κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ.....-..... και ημερομηνία 31/08/2015 της με εκδότη την εταιρεία & ΣΙΑ ΟΕ και αποδέκτη την εταιρεία ΕΠΕ, την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	922,29	922,29	Αποδεκτό
82	4/9/2015	GR.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης .....(κατάστη μα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγή με αρ..... - και ημερομηνία 04/09/2015 της ΤΗΣ με εκδότη την εταιρεία ΑΕ και αποδέκτη την επιχείρηση, η οποία αρχικά μεταβιβάστηκε δια οπισθογραφήσεως στην εταιρεία.....ΕΠΕ και την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	1.381,00	1.381,00	Αποδεκτό
8	15/9/2015	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	αρ.πράξης (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:, επιταγές α) με αρ.....-..... και ημερομηνία 15/09/2015 της με εκδότη την επιχείρηση και αποδέκτη εμένα και β) με αρ.....-..... και ημερομηνία	1.824,80	1.824,80	Αποδεκτό

					15/09/2015 της.....με εκδότη την επιχείρηση και αποδέκτη εμένα) (1.124,80€+700,00€ αντίστοιχα)		
	ΣΥΝΟΛΟ					33.925,39	

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΑΠΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ €	ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ €	
11 1	3/11/2015	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	Κωδ. συν. ...../.....%ΑΑΑ00 (κατάστημα Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:) επιταγή με αρ.....-..... και ημερομηνία 03/11/2015 της με εκδότη την εταιρεία ΚΑΙ Ο.Ε. και αποδέκτη εμένα)	999,8	999,8	Αποδεκτό
11 7	6/11/2015	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	α/α αποστολής ΤΡΟQ:- 06/11/2015-..... (κατάστημα .....κ Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:) επιταγή με αρ.....-..... και ημερομηνία 05/11/2015 της με εκδότη την εταιρεία ΑΕ, και αποδέκτη την εταιρεία ΕΠΕ και την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	3.289,76	3.289,76	Αποδεκτό
12 0	12/11/2015	.....	.....	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	α/α (κατάστημα Τράπεζας Άνω Γλυφάδας, καταθέτης:) επιταγή με αρ..... και ημερομηνία 05/11/2015 της με εκδότη την εταιρεία ΚΑΙ ΑΒΕΕ, και αποδέκτη την εταιρεία & ΣΙΑ ΟΕ και την οποία εισέπραξα κατόπιν μεταβίβασής της προς εμένα δια οπισθογράφησης)	531,72	531,72	Αποδεκτό
	ΣΥΝΟΛΟ						4.821,28	

Ήτοι: $132.945,05 - [33.925,39 + 4.821,28 = 38.746,67] = 94.198,38$

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, σχετικά με τις εναπομείναντες πιστώσεις ύψους 94.198,38 € οι οποίες θεωρούνται ως εισοδήμα αγνώστου πηγής και φορολογούνται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27.12.2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και στο πόρισμα επί της αναπομπής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας από αιτία που δεν δικαιολογείται.

Εξάλλου, ο φορολογικός έλεγχος, κατά τη διερεύνηση των πραγματικών περιστατικών για την αποδιδόμενη παράβαση, έλλειψη οποιασδήποτε εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης εξήγησης εκ μέρους του προσφεύγοντα, δύναται να εξάγει συμπεράσματα λαμβάνοντας υπόψη όχι μόνο τις άμεσες αποδείξεις αλλά και τις έμμεσες αποδείξεις ή άλλως τεκμήρια, τα οποία συνιστούν αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις.

Ο φορολογικός έλεγχος επεξεργάστηκε το σύνολο των δεδομένων που είχε στη διάθεση του, τόσο στο στάδιο του ελέγχου όσο και στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, και χρησιμοποίησε κάθε πρόσφορο μέσο προκειμένου να καταλήξει στο πόρισμά του, λαμβάνοντας υπόψη τις ισχύουσες διατάξεις, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στην οικεία Έκθεση Ελέγχου,

Απέδειξε δε, με πραγματικά περιστατικά, τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας, λαμβάνοντας υπόψη, προκειμένου να προσδιορισθεί η αποκρουστική φορολογητέα ύλη, το σύνολο των εισοδημάτων του προσφεύγοντα, ο δε προσφεύγων φέρων το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου, την οποία επικαλείται, δεν αιτιολογεί αυτή, για τους λόγους που αναλυτικά εκτίθενται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, καθόσον ζητήθηκαν πληροφορίες για τις πιστώσεις που δεν μπορούσαν να διασταυρωθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα, για την υπό κρίση χρήση.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα “Εσφαλμένη εφαρμογή του Νόμου – Εσφαλμένη αναστροφή του βάρους απόδειξης επί ανυπαίτιας αδυναμίας να προσκομίσω δικαιολογητικά – η φορολογική αρχή έπρεπε να αποδείξει με ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία ότι συντρέχουν οι περί του αντιθέτου προϋποθέσεις για την απόρριψη του ισχυρισμού μου” δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται. Σχετική και η μνημονευθείσα ανωτέρω 884/2016 απόφαση του ΣτΕ.

Συνεπώς στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2015 ποσό 94.198,38 € αποτελεί αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, επί των ως άνω ισχυρισμών του προσφεύγοντα (2^{ος} και 3^{ος} Λόγος Προσφυγής) και σύμφωνα με την από 09.02.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο έλεγχος αξιολόγησε τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντα σε συνδυασμό με τα δεδομένα των τραπεζικών του λογαριασμών και τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του έως τη σύνταξη της από 27-12-2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου, καθώς και τα προσκομισθέντα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή, προκειμένου να διευκρινιστεί η πηγή και η αιτία κατάθεσης-πίστωσης χρηματικών ποσών σε τραπεζικούς του

λογαριασμούς. Για όσες από τις καταθέσεις-πιστώσεις αυτές προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα έγιναν αποδεκτοί από τον έλεγχο καθώς επρόκειτο για χρηματικά ποσά τα οποία είχαν φορολογηθεί είτε απαλλαχθεί του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις που από τα προσκομισθέντα παραστατικά προέκυψε η πηγή και η αιτία κατάθεσης της κρινόμενης κατάθεσης-πίστωσης αλλά διαπιστώθηκε ότι δεν είχε συμπεριληφθεί το αντίστοιχο ποσό στην οικεία φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2015 ο έλεγχος το συμπεριέλαβε στο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντα του κρινόμενου φορολογικού έτους.

Με βάση τα ανωτέρω οι καταθέσεις επιταγών (είτε απευθείας σε διαταγή του προσφεύγοντα είτε σε διαταγή τρίτου και με οπισθογράφηση /οπισθογραφήσεις σε διαταγή του προσφεύγοντα) και οι καταθέσεις μετρητών οι οποίες σχετίζονται με την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα δικαιολογήθηκαν από τον έλεγχο με βάση τα αντίστοιχα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του.

Ειδικά για τις καταθέσεις μετρητών που πραγματοποιήθηκαν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και για τις οποίες επικαλείται ότι αφορούν σε καταθέσεις προερχόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής του επιχείρησης, οι σχετικοί ισχυρισμοί εξετάστηκαν σε συνδυασμό με τις πραγματοποιηθείσες δαπάνες της επιχείρησής του σε μετρητά.

Στις περιπτώσεις όπου τα εισπραχθέντα έσοδα αφαιρουμένων των εξοφλήσεων σε μετρητά των δαπανών της επιχείρησης επαρκούσαν για την κάλυψη των καταθέσεων-πιστώσεων οι σχετικοί ισχυρισμοί έγιναν αποδεκτοί από τον έλεγχο.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα σχετικά με πληρωμή επιταγής ποσού 3.289,76 ευρώ εκδόσεως της εταιρείας ΑΕ, σε διαταγή (αρχικά) της εταιρείας ΕΠΕ για την οποία ο προσφεύγων επικαλείται ότι εσφαλμένα δεν την αποδέχτηκε ο έλεγχος καθώς η εν λόγω εταιρεία δεν ήταν πελάτης του προσφεύγοντα παρόλο που του παραδόθηκε δια οπισθογραφήσεως από τον πελάτη του (η συγκεκριμένη επιταγή εκδόθηκε και παραδόθηκε αρχικά στην εταιρεία ΕΠΕ και στη συνέχεια δια οπισθογραφήσεως στον πελάτη του προσφεύγοντα) ο έλεγχος επισημαίνει ότι όπως αναγράφεται στη σελ 81 της από 27-12-2021 Έκθεσης Ελέγχου μέχρι τη σύνταξη αυτής δεν προσκομίστηκε η εν λόγω επιταγή και από τα διαθέσιμα στοιχεία σαν καταθέτης προέκυψε η εταιρεία Α.Ε.. Εξάλλου ο προσφεύγων, και με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκομίζει οιοδήποτε στοιχείο προς απόδειξη των ισχυρισμών του.

Επειδή, σύμφωνα με την από 09.02.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής:

α) Αναφορικά με την ρευστοποίηση ομολόγου στην ποσού **71.314,04 ευρώ** και τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί αντιφατικής κρίσης του ελέγχου ο έλεγχος επισημαίνει ότι όπως αναγράφεται στην Έκθεση Ελέγχου σελ 59 προσκομίστηκαν στοιχεία **για την πώληση** του ομολόγου. Το εν λόγω ποσό καθότι είναι Ευρωπαϊκό Ομόλογο απαλλάσσεται της φορολογίας της υπεραξίας, ήτοι της **αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15%** και η τυχόν προκύπτουσα διαφορά (κέρδος) συνυπολογίζεται για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης (κωδικός 659 της οικείας φορολογικής δήλωσης). Στην προκειμένη περίπτωση συμπεριλήφθηκε στα ποσά που απαλλάσσονται του φόρου ή

φορολογούνται αυτοτελώς (κωδ. 659) το συνολικό ποσό της πώλησης του ομολόγου καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία σχετικά με το κόστος απόκτησης σύμφωνα με το αρθ. 42 παρ.4 του Ν. 4172/2013.

β) Αναφορικά με το ποσό των **517.420,90 ευρώ** ο έλεγχος επισημαίνει ότι όπως αναφέρεται στην σχετική Έκθεση Ελέγχου το ποσό αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών αγοράς επενδυτικών προϊόντων (mutual funds-- 36.111,11 ευρώ, ομόλογα-.....- 209.528,82 ευρώ, μετοχές- EUROBANK-1.480,97 ευρώ, αμοιβαία κεφάλαια- ΠΕΙΡΑΙΩΣ- 15.300,00 ευρώ) **συνολικού ποσού 262.420,90 ευρώ** και αγοράς επενδυτικών προϊόντων -..... **συνολικού ποσού 255.000,00 ευρώ** (βλ σελ 64-65 & 101 της έκθεσης ελέγχου).

γ) Αναφορικά με το ποσό των **233.444,21 ευρώ** ο έλεγχος επισημαίνει ότι όπως αναφέρεται στην σχετική Έκθεση Ελέγχου το ποσό αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών των επιμέρους αγοραπωλησιών επενδυτικών προϊόντων (mutual funds-- 15.994,05 ευρώ, ομόλογα-.....-152.868,61 ευρώ, αμοιβαία κεφάλαια--7.4655,55 ευρώ) **συνολικού ποσού 176.328,21 ευρώ** και πωλήσεων επενδυτικών προϊόντων -..... **συνολικού ποσού 57.115,00 ευρώ** (βλ σελ 64-65 & 101 της έκθεσης ελέγχου).

δ & ε) Αναφορικά με το ποσό των **3.200,00 ευρώ** που ο προσφεύγων επικαλείται ότι θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως υπεραξία πώλησης ομολόγου της στην, ο έλεγχος αναφέρει ότι προκύπτει από τη σελ 64 της σχετικής Έκθεσης Ελέγχου (και τα συνημμένα σχετικά παραστατικά) η υπεραξία πώλησης ομολόγων στην προκύπτει από την αγοραπωλησία ομολόγου 8,25%- XS0932291007- κέρδος 11.687,50 ευρώ -και την αγοραπωλησία ομολόγου S 5%- XS..... -ζημία -8.983,13 ευρώ, με τελικό αποτέλεσμα **2.704,37 ευρώ που αφορά προκύπτουσα υπεραξία -κωδ. 829.**

Αναφορικά με το ποσό των **2.337,00 ευρώ** για το οποίο ο προσφεύγων επικαλείται ότι αφορά παρακρατηθέντα φόρο ο οποίος δεν ελήφθη υπόψη του ελέγχου προκειμένου να υπολογιστεί ορθά η προκύπτουσα υπεραξία από την πώληση του ομολόγου της, ο έλεγχος σημειώνει ότι ο ισχυρισμός αυτός δεν προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία.

Περαιτέρω αναφορικά με το ποσό των 233.444,21 ευρώ, το οποίο αφορά σε πωλήσεις επενδυτικών προϊόντων που πραγματοποιήθηκαν το έτος 2015 επισημαίνεται ότι το ποσό της πώλησης αφορά σε πωλήσεις επενδυτικών προϊόντων που πραγματοποιήθηκαν το έτος 2015 και των οποίων η αγορά συνυπολογίστηκε από τον έλεγχο στις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (ποσό που καταβλήθηκε για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά-κωδ. 743) καθώς ο προσφεύγων δεν έχει συμπεριλάβει το αντίστοιχο ποσό των 517.420,90 ευρώ στην υποβληθείσα φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2015.

Επισημαίνεται επίσης ότι από 01-01-2014 υπήρχε η σχετική υποχρέωση για αναγραφή στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ποσού που καταβάλλει ο φορολογούμενος για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά πλην όμως ο προσφεύγων δεν έχει αναγράψει κανένα ποσό στην οικεία φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2014. Στην υπό κρίση υπόθεση δεν προσκομίστηκαν στοιχεία σχετικά με το χρόνο απόκτησης και το κόστος απόκτησης των επενδυτικών προϊόντων αυτών.

Τέλος να επισημανθεί ότι όλα τα αριθμητικά δεδομένα σχετικά με τις αγοραπωλησίες επενδυτικών προϊόντων προκύπτουν από αντίστοιχες κινήσεις (χρεώσεις-πιστώσεις) των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα και από σχετικά τραπεζικά παραστατικά που προσκόμισε στον έλεγχο.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με την από 09.02.2022 Έκθεση Απόψεων επί της Ενδικοφανούς Προσφυγής, και αναφορικά με την ρευστοποίηση ομολόγου στην ποσού 71.314,04 ευρώ και τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί αντιφατικής κρίσης του ελέγχου, ο έλεγχος επισημαίνει ότι όπως αναγράφεται στην Έκθεση Ελέγχου σελ 59 προσκομίσθηκαν στοιχεία για την πώληση του ομολόγου. Το εν λόγω ποσό καθότι είναι Ευρωπαϊκό Ομόλογο απαλλάσσεται της φορολογίας της υπεραξίας, ήτοι της αυτοτελούς φορολόγησης με συντελεστή 15% και η τυχόν προκύπτουσα διαφορά (κέρδος) συνυπολογίζεται για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης (κωδικός 659 της οικείας φορολογικής δήλωσης). Στην προκειμένη περίπτωση συμπεριλήφθηκε στα ποσά που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται αυτοτελώς (κωδ. 659) το συνολικό ποσό της πώλησης του ομολόγου καθώς δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία σχετικά με το κόστος απόκτησης σύμφωνα με το αρθ. 42 παρ.4 του Ν. 4172/2013. Περαιτέρω η αναφορά του ελέγχου ως αιτιολογημένη πίστωση αφορούσε την προέλευση του εν λόγω ποσού ήτοι δεν ότι αποτελεί εισόδημα αγνώστου πηγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013, καθώς αφορά ποσό από πώληση ομολόγου και ο έλεγχος συνυπολόγισε το ποσό αυτό για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), "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, σύμφωνα με την ως άνω διάταξη, ο προσφεύγων, εφόσον αμφισβητεί τα οιονδήποτε συμπεράσματα της φορολογικής αρχής, οφείλει να προσκομίσει στοιχεία τέτοια που να ανατρέπουν τα πορίσματά της. Τονίζεται, ότι, σε όσα στοιχεία ο προσφεύγων προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, αυτά αξιολογήθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή [σχετική η ως άνω αναπομπή].

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα της φορολογικής αρχής, επί της/31.03.2022 Πράξης Αναπομπής, το φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται, ως κάτωθι:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Εκθέσεως		Επαναπροσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος	
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεο u	Συζύγου
Ακίνητη περιουσία	6.840,00	1.596,00	6.840,00	1.596,00	6.840,00	1.596,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	11.468,49	7.763,28	11.613,72	7.763,28	11.613,72	7.763,28
Επιχειρηματική δραστηριότητα	22.551,55	0,00	22.551,55	0,00	22.551,55	0,00

Αρθρο 21 παρ. 4 ν 4172/2013	0,00	0,00	132.945,05	0,00	94.198,38	0,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	0,00	0,00	2.704,37	0,00	2.704,37	0,00
Ναυτικό εισόδημα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	40.860,04	9.359,28	176.654,69	9.359,28	137.908,02	9.359,28
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	40.860,04	9.359,28	176.654,69	9.359,28	137.908,02	9.359,28
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	0,00	0,00	62.283,43	0,00	99.530,09	0,00
Εκπτώσεις εισοδήματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
φορολογητέο εισόδημα	40.860,04	9.359,28	238.938,12	9.359,28	237.438,11	9.359,28

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση εφαρμόστηκαν οι φορολογικές διατάξεις και οι αποφάσεις που έχουν εκδοθεί από την Φορολογική Διοίκηση, προσδιορίστηκε η μη δηλωθείσα διαφορά φορολογητέου εισοδήματος και επιβλήθηκε ο αναλογούν φόρος εισοδήματος και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και περιστατικά και τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αναλυτικά και τεκμηριωμένα προκύπτει από την από 27-12-2021 Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση οι αποφάσεις και οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση έως ότου ανακληθούν ή έως τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Ως εκ τούτου ο έλεγχος οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο και η όποια κρίση περί αντισυνταγματικότητας ή ακυρότητας των εφαρμοζόμενων φορολογικών διατάξεων εμπίπτει στην αρμοδιότητα των δικαστηρίων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./24.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ./27.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	6.840,00	1.596,00	6.840,00	1.596,00	6.840,00	1.596,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	11.468,49	7.763,28	11.613,72	7.763,28	11.613,72	7.763,28
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	22.551,55		22.551,55		22.551,55	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14			132.945,05		94.198,38	
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			2.704,37		2.704,37	
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.860,04	9.359,28	176.654,69	9.359,28	137.908,02	9.359,28
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	40.860,04	9.359,28	176.654,69	9.359,28	137.908,02	9.359,28
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ			62.283,43		99.530,09	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.860,04	9.359,28	238.938,12	9.359,28	237.438,11	9.359,28
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ			71.442,63		71.442,63	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.860,04	9.359,28	238.938,12	9.359,28	237.438,11	9.359,28
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	13.379,52	8.583,82	13.379,52	8.583,82	13.379,52	8.583,82
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	40.860,04	8.583,82	248.097,32	8.583,82	209.350,65	8.583,82

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 :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	40.860,04	8.336,07	238.938,12	71.267,52	237.438,11	70.772,53	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		8.336,07		71.267,52		70.772,53	

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	9.359,28	1.340,05	9.359,28	1.340,05	9.359,28	1.340,05	
	Μείωση φόρου		101,90		101,90		101,90	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.238,15		1.238,15		1.238,15	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			9.574,22		72.505,67		72.010,68	62.436,46
Β.Μείον								
1.φορος που παρακρατήθηκε από								
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			2.884,72		2.884,72		2.884,72	
β.επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2.φορος που προκαταβλήθηκε								
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος			5.206,21		5.206,21		5.206,21	
β.ειδικων περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			1.483,29		64.414,74		63.919,75	62.436,46
Γ. Πλέον								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			4.397,55		4.397,55		4.397,55	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			817,20		14.885,84		12.561,04	11.743,84
Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%					31.465,73		31.218,23	31.218,23
Γενικό Σύνολο			7.348,04		115.813,86		112.746,57	105.398,53
Διαφορά συμφηφισμ ού								
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			7.348,04		115.813,86		112.746,57	105.398,53

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.