



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 23.05.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1885

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 21.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του "..... του", με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ. /**22.12.2021** 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 21.01.2022 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./**22.12/2021** 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 60.838,34 €, πλέον 30.419,17 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.339,60 €, και συνολικά 103.597,11 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντα, σύμφωνα με την υπ' αρ./..../**1119/17.03.2021** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπου διαπιστώθηκε βάσει της από 22.12.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, α) αποκρυσταλλώσιμα 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) διαφορά ως προς τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, και γ) διαφορά ως προς τους τόκους και μερίσματα.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και τό με αρ. πρωτ./**16.12.2021** υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω μη δηλωθέντα εισοδήματα, τα οποία αναλύονται ως κατωτέρω:

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

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜ. ΣΤΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΕΝ
....			22/1/2015	.....	HSBC	200,00	200,00
....			26/1/2015	ΑΤΜ-ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ	.....	200,00	200,00
....			29/1/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	23.100,00	23.100,00
....			30/1/2015	ΑΤΜ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ	.....	50,00	50,00
....			5/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5,00	5,00
....			6/2/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	1.450,00	1.450,00
....			9/2/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ ΑΠΟ ΛΟΓ	.....	5.000,00	5.000,00
....			19/2/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ ΑΠΟ ΛΟΓ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑΤΟΣ 18/2/2015 [.....]	100,00	100,00
....			20/2/2015	.....	HSBC	300,00	300,00

.....	.....	.....	17/3/2015	.....	.....	150,00	150,00
.....	.....	.....	26/3/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΤ=265,860,32 ΤΕΜ 1 ΠΡ=0,201	265.860,32	21.430,00
.....	.....	.....	2/4/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡ ΑΠΟ ΛΟΓ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑΤΟΣ 1/4/2015	100,00	100,00
.....	.....	.....	7/4/2015	ΑΤΜ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ	.....	440,00	440,00
.....	.....	.....	8/4/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	.....	2.000,00	2.000,00
.....	.....	.....	14/4/2015	.....	.....	200,00	200,00
.....	.....	.....	4/5/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΤ=19.500,00 ΤΕΜ 1 ΠΡ=0,201	19.499,80	19.499,80
.....	.....	.....	8/5/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	551,00	551,00
.....	.....	.....	8/5/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	901,00	901,00
.....	.....	.....	15/5/2015	.....	.....	200,00	200,00
.....	.....	.....	15/6/2015	.....	.....	800,00	800,00
.....	.....	.....	7/7/2015	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00	1.000,00
.....	.....	.....	14/9/2015	.....	.....	380,00	380,00
.....	.....	.....	28/9/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΕΠΙΤ=999,45 ΤΕΜ 1 ΠΡ=0,201	999,25	999,25
.....	.....	.....	12/10/2015	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	662,95	662,95
.....	.....	.....	15/10/2015	.....	.....	1.000,00	1.000,00
.....	.....	.....	29/10/2015	ΑΤΜ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ	.....	800,00	800,00
.....	.....	.....	30/10/2015	ΑΤΜ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ	.....	50,00	50,00
.....	.....	.....	12/11/2015	ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΟ ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΟ ΕΜΒΑΣΜΑ	.....	1.000,00	1.000,00
.....	.....	.....	16/11/2015	.....	.....	200,00	200,00
.....	.....	.....	15/12/2015	.....	.....	500,00	500,00
.....	.....	.....	18/12/2015	ΑΤΜ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ	.....	880,00	880,00
.....	.....	.....	24/12/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	.....	1.950,41	1.950,41
.....	.....	.....	30/12/2015	ΑΤΜ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ	.....	350,00	350,00
ΣΥΝΟΛΟ							86.449,41

Προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις πλειστηριασμάτων που απέμειναν στον προσωπικό λογαριασμό του και δεν προέκυψε η πηγή και η αιτία προέλευσης {άρθρο 21§4 ν. 4172/2013}

A/A	REC ID	ΤΡΑΠ ΕΖΑ	ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	Α/Α ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΗΜ. ΣΥΝ	ΠΕΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ-ΧΡΕΩΣΕΩΝ	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ
1				51	30/4/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		200.001,00	1,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑΤΟΣ
				52	30/4/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑ ΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	-200.000,00		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΚΑΤΑΤΑΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΟ
2				83	26/6/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		415.000,00	-3.710,10	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑΤΟΣ
				84	26/6/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	-391.428,62		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΚΑΤΑΤΑΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΟ
				85	26/6/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑ ΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	-27.281,48		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΚΑΤΑΤΑΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΟ
3				92	26/6/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΑΠΟ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΝΕΑΣ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑ	29.500,00	29.500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑΤΟΣ
4				14 2	1/9/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		220.000,00	27.991,84	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑΤΟΣ
				14 3	1/9/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		157.000,00		ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗΡΙΑΣΜΑΤΟΣ
				14 4	1/9/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑ ΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	-181.632,94		ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΚΑΤΑΤΑΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ

									ΡΙΑΣΜΟ
	.....	.....	.....	14 5	1/9/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	.....	-167.375,22	ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
5	.....	.....	.....	15 4	25/9/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		175.000,00	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ
	.....	.....	.....	15 5	25/9/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		180.000,00	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ
	.....	.....	.....	15 6	25/9/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		90.000,00	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ
	.....	.....	.....	15 7	25/9/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	-339.950,00	ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
	.....	.....	.....	15 8	25/9/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑ ΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	-103.668,81	ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
								1.381,19	
6	.....	.....	.....	18 2	5/11/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΕΠΑΝΑΚΑΤ ΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	100.000,00	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ
	.....	.....	.....	18 3	5/11/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		960.000,00	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ
	.....	.....	.....	18 4	5/11/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	-953.801,82	ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
	.....	.....	.....	18 6	5/11/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑ ΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	-98.556,02	ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
								7.642,16	

7	.....	.....	.....	20 1	11/12/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		390.000,00	33.140,56	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ
	.....	.....	.....	20 2	11/12/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		120.100,00		ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ
	.....	.....	.....	20 3	11/12/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑ ΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	-398.425,43		ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
	.....	.....	.....	20 4	11/12/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ	-10.388,53		ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
	.....	.....	.....	20 5	11/12/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ	-13.619,10		ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
	.....	.....	.....	20 6	11/12/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	..... .....	-54.526,38		ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
8	.....	.....	.....	22 1	24/12/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		553.001,00	968,09	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ
	.....	.....	.....	22 2	24/12/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	-125979,09		ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
	.....	.....	.....	22 3	24/12/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑ ΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	-126053,82		ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
9	.....	.....	.....	22 6	29/12/2015	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ		500100	969,14	ΚΑΤΑΘΕ ΣΗ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΑ ΤΟΣ

	1026	ΠΕΙΡ ΑΙΩΣ	2208	22 7	29/12/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	348433,94	ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
	1027	ΠΕΙΡ ΑΙΩΣ	2208	22 8	29/12/2015	ΛΠΚ ΕΚΔ. ΤΡΑΠ. ΕΠΙΤΑΓ.	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑ ΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	150696,92	ΕΞΟΦΛΗ ΣΗ ΚΑΤΑΤΑ ΓΕΙΣΑΣ ΑΠΑΙΤΗ ΣΗΣ ΑΠΟ ΠΛΕΙΣΤΗ ΡΙΑΣΜΟ
	ΣΥΝΟ ΛΟ								97.883,88

Διαφορά ως προς τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα:

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία / Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών χρήσης 2015	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (€)
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	1.060,00	1.097,00
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	0,00	0,00
Μείον : Δαπάνες χρήσης	0,00	0,00
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	1.060,00	1.097,00
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπόμενες	0,00	0,00
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό	1.060,00	1.097,00
Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. Δραστηριότητα	1.060,00	1.097,00

Διαφορά ως προς τους τόκους και μερίσματα:

Τόκοι: 21.062,53 €

Μερίσματα: 227,40 €

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 22.12.2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, και εκδόθηκε στο όνομα του προσφεύγοντα, η ως άνω προσβαλλόμενη 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 ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 21 παρ. 4 Ν. 4172/2013. Ουδεμία αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας ποσού 184.333,29 ευρώ υφίσταται στο πρόσωπό μου.

1α. Πλημμελώς αιτιολογημένη, νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου για τις πιστώσεις που αναφέρει στις σελ. 93-95 της οικείας έκθεσης ελέγχου, ότι υφίσταται σε ορισμένα εκ των εκπλειστηριασμάτων που εισέπραξα, αρνητική αδικαιολόγητη διαφορά μεταξύ πιστώσεων/χρεώσεων, ήτοι ότι απέδωσα εκ του εκπλειστηριάσματος συνολικά ποσό

1β. Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η κρίση του ελέγχου ότι οι rec id,,,,, ΠΟΥ αφορούν δικές μου καταθέσεις μετρητών <2000 συνιστούν, ενόψει των δηλωθέντων εσόδων και εισοδημάτων, αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.

1δ. Για rec id,,, που αφορούν

Επειδή, επί της ως άνω Κλήσης σε Ακρόαση, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/11.04.2022 ΥΠΟΜΝΗΜΑ, στο οποίο επικεντρώνεται στο πρώτο λόγο [1^α] της ενδικοφανούς προσφυγής, προσκομίζοντας τους αρ.,,,, [σχετ. 2-9] πίνακες κατάταξης δανειστών.

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”.

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

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

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, πρόκειται για φυσικό πρόσωπο που διατηρεί ατομική επιχείρηση, έχοντας κάνει έναρξη την 11/09/1990 με έδρα στην οδό , Τ.Κ., Κατά το υπό κρίση έτος είχε έδρα στην οδό , Τ.Κ. στον ΠΕΙΡΑΙΑ, σε ακίνητο ιδιοκτησίας δικό του κατά 80% και της συζύγου του κατά 20%. Ο προσφεύγων δεν άσκησε ατομική συμβολαιογραφία καθώς συμμετέχει ως εταίρος με ποσοστό συμμετοχής 70% στην αστική επαγγελματική εταιρεία συμβολαιογράφων «.....» με Α.Φ.Μ. και έναρξη εργασιών την 04/05/2006 και σύμφωνα με το άρθρο 12 του Π.Δ. 284/1993 περί Σύστασης Συμβολαιογραφικών Εταιριών, ο εταίρος συμβολαιογράφος απαγορεύεται να συμμετέχει και σε άλλη Συμβολαιογραφική εταιρία ή να ασκεί ατομική συμβολαιογραφία. Σημειώνεται ότι η οντότητα δεν έχει πραγματοποιήσει διακοπή εργασιών μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων, ασχολήθηκε κατά κύριο λόγο με την αναγκαστική εκτέλεση, ως επί πλειστηριασμών υπάλληλος. Συγκεκριμένα, κατά τη διάρκεια του υπό κρίση φορολογικού έτους, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η κατάθεση

επιταγών στον με αριθμό GR..... λογαριασμό που τηρούσε ο ίδιος και η σύζυγός του στην A.E., με τα ποσά των οποίων αυθημερόν εκδίδονταν τραπεζικές επιταγές ως επί το πλείστον ισόποσες στο άθροισμά τους με τις κατατεθείσες. Όπως ισχυρίστηκε ο προσφεύγων και πράγματι διαπιστώθηκε από τις προσκομισθείσες συμβολαιογραφικές πράξεις, οι επιταγές που κατατέθηκαν αφορούσαν καταβολές εγγυήσεων και υπολοίπων (εκ)πλειστηριασμάτων από υποψήφιους πλειοδότες τις οποίες εξέδιδαν σε διαταγή του προσφεύγοντα και του τις παρέδιδαν λόγω της ιδιότητάς του ως επί του πλειστηριασμού υπαλλήλου κατά την ημέρα (ή την προηγούμενη) του πλειστηριασμού. Σημειώνεται ότι όλες οι επιταγές που παραδόθηκαν στον προσφεύγοντα και κατατέθηκαν στον λογαριασμό του, ήταν εκδόσεως A.E. (πλην μίας που ήταν εκδόσεως τράπεζας) καθώς η εν λόγω τράπεζα ήταν η επισπεύδουσα τους πλειστηριασμούς. Μετά τη διενέργεια του πλειστηριασμού, ο προσφεύγων συνέτασσε έκθεση αναγκαστικού πλειστηριασμού και στη συνέχεια συνέτασσε πράξη εξοφλήσεως πίνακα κατάταξης δανειστών η οποία συνήθως απείχε χρονικά από την σύνταξη της έκθεσης αναγκαστικού πλειστηριασμού. Της πράξης εξοφλήσεως πίνακα κατάταξης δανειστών, προηγούνταν συνήθως κατά λίγες ημέρες η κατάθεση από τον προσφεύγοντα στον προαναφερθέντα τραπεζικό του λογαριασμό των σχετικών επιταγών που είχε παραλάβει από τον πλειοδότη και στη συνέχεια η εξόφληση των δανειστών και του Ταμείου Παρακαταθηκών και δανείων (ώστε να εκδοθεί το αντίστοιχο γραμμάτιο παρακατάθεσης) με χρήση τραπεζικών επιταγών που εκδίδονταν αυθημερόν από τον ίδιο με χρέωση του τραπεζικού του λογαριασμού. Τα πρόσωπα σε διαταγή των οποίων εκδίδονταν οι εν λόγω τραπεζικές επιταγές προέκυψαν από τα αναγραφόμενα ονόματα/επωνυμίες στη στήλη «Αιτιολογία συναλλαγής» της εφαρμογής Σ.Μ.Τ.Λ.- Λ.Π. Σημειώνεται ότι, η εκάστοτε επιταγή που κατέθετε στον λογαριασμό του, δεν αντιστοιχούσε απαραίτητα στον πλειστηριασμό από τον οποίο προέκυπταν οι χρεώσεις - εξοφλήσεις των απαιτήσεων των δανειστών που διενεργούνταν την ίδια ημέρα, αλλά από τις επιταγές που είχε λάβει από τους πλειοδότες, κατέθετε αυτήν/αυτές που χρηματικά κάλυπταν το συνολικό ποσό των χρεώσεων - εξοφλήσεων απαιτήσεων οι οποίες επρόκειτο να εξοφληθούν την ίδια ημέρα ώστε ει δυνατόν να μην απομείνει υπόλοιπο από (εκ)πλειστηριάσματα στον προσωπικό του λογαριασμό ούτε για μία ημέρα. Κατά τα ανωτέρω, τα ποσά επιταγών που κατατέθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντα δεν συνιστούσαν έσοδο της ως άνω αστικής επαγγελματικής εταιρείας συμβολαιογράφων.

Επειδή, όπως αναλυτικά αναφέρεται στη σελίδα 34 της από 22/12/2021 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος, «Εκτός των προαναφερθέντων (...) ισχυρισμών του ελεγχόμενου, οι οποίοι επαληθεύτηκαν από τον έλεγχο, στα με αρ. πρωτ. /14-09-2021 και /06-10-2021 υπομνήματά του έχει επίσης ισχυρισθεί ότι από τα κατατεθέντα ποσά (εκ)πλειστηριασμάτων, πλην της ικανοποίησης των δανειστών (με εκδόσεις επιταγών), παρακρατούσε και ο ίδιος μέρος αυτών ως έξοδα του πλειστηριασμού.

Όπως προκύπτει από τον ως άνω πίνακα, [Προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις πλειστηριασμάτων]

απομονώνοντας τις πιστώσεις που αφορούσαν καταθέσεις επιταγών (πλειστηριασμάτων) και τις χρεώσεις που ακολούθησαν αυτές ως εξοφλήσεις καταταγείσων απαιτήσεων την ίδια

ημέρα, διαπιστώθηκε ότι σε ορισμένες περιπτώσεις, τα ποσά των πιστώσεων υπερέβαιναν τα ποσά των χρεώσεων».

Επειδή, ο προσφεύγων με το προαναφερθέν υπόμνημά του, επικαλείται και προσκομίζει:

“1. Για την επιταγή ποσού 29.500 ευρώ αυτή όπως είπα και στον έλεγχο αφορά την υπ' αρ./2-4-2014 πράξη πλειστηριασμού/πλειστηριασμό σε βάρος, δια του οποίου εισπράχθηκε συνολικά ποσό 108.000 ευρώ (αρχικά 78.500 ως εγγύηση με επιταγή 2-4-2015 και εν συνεχεία με την ποσού 29.500 επιταγή στις 26-6-2015). Ο έλεγχος βγάζει παντελώς αβάσιμα ως «έλλειμα» το ποσό της επιταγής ποσού 29.500 ευρώ ενώ το σύνολο του πλειστηριασμός διετεθή από εμένα ως εξής: i) Ποσό 3.469,89 ευρώ για προκαταβληθέντα έξοδα πλειστηριασμού, ii) ποσό 34.843,37 ευρώ προς τη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και iii) ποσό 69.686,74 ευρώ προς τη Τράπεζα Πειραιώς (βλ. υπ' αρ./2015 πίνακα κατάταξης/ **ΣΧΕΤΙΚΟ 2). Κατόπιν αυτών ουδεμία προσαύξηση περιουσίας ποσού 29.500 ευρώ υφίσταται στο πρόσωπο μου.....**

2. Για την διαφορά από την κατάθεση 3 επιταγών 175.000, 180.000 και 90.000 ευρώ στις 25/9/15, που αφορούν την/2014 πράξη πλειστηριασμού, η προκύπτουσα αρνητική διαφορά 1.381,19 ευρώ, αφορά παρακρατηθέντα από εμένα έξοδα συμβολαιογράφου {περί εξόδων γενικά βλ. και εισαγωγικό δικόγραφο προσφυγής} όπως προκύπτει από τον υπ' αρ./2015 πίνακα κατάταξης (ΣΧΕΤΙΚΟ 3**) και δεν συνιστά το ποσό αυτό αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.**

3. Για την διαφορά από την κατάθεση 2 επιταγών, το ποσό των 100.000 αφορά την υπ' αρ./2014 πράξη πλειστηριασμού με πλειστηριασμό 100.100,00 ευρώ και το ποσό των 960.000 ευρώ αφορά την/2014 πράξη πλειστηριασμού με ισόποσο της επιταγής πλειστηρίασμα. Η προκύπτουσα κατά τον έλεγχο αρνητική διαφορά (7.642, ευρώ, αφορά παρακρατηθέντα από εμένα έξοδα συμβολαιογράφου (1008,73 για την πρώτη πράξη και 5.237,18 για την έτερη πράξη) καθώς και την κατάταξη του NAT (535,25 ευρώ) και την κατάταξη της Ε Δ.Ο.Υ. Πειραιά (961,00 ευρώ) όπως προκύπτει από τον υπ' αρ./2015 πίνακα κατάταξης (ΣΧΕΤΙΚΟ 4**) και τον υπ'αρ./2015 πίνακα κατάταξης (**ΣΧΕΤΙΚΟ 5**).**

4. i) Για την κατάθεση επιταγής ποσού 390.000 ευρώ στις 11/12/15 που αφορά την υπ' αρ./2015 πράξη, το σύνολο του πλειστηριασμός διετεθή από εμένα σύμφωνα με τον τρόπο που αναλύεται στον προσκομιζόμενο υπ' αρ./2017 πίνακα κατάταξης (ΣΧΕΤΙΚΟ 6**) και ii) για την κατάθεση επιταγής ποσού 120.100 ευρώ στις 11/12/15 που αφορά την/2015 πράξη το σύνολο του πλειστηριασμός αντίστοιχα διετεθή από εμένα σύμφωνα με τον τρόπο που αναλύεται στον προσκομιζόμενο υπ' αρ./2016 πίνακα κατάταξης (**ΣΧΕΤΙΚΟ 7**). Κατόπιν αυτών ουδεμία συνολική αρνητική διαφορά ποσού 33.140,16 ευρώ υφίσταται που να συνιστά αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας**

5. Για την διαφορά από την κατάθεση μίας επιταγής ποσού 553.001,00 ευρώ στις 24-12-2015 που αφορά την/2015 πράξη, η προκύπτουσα αρνητική διαφορά 968,09 ευρώ, αφορά παρακρατηθέντα από εμένα έξοδα συμβολαιογράφου όπως προκύπτει από τον υπ' αρ./2015 πίνακα κατάταξης (ΣΧΕΤΙΚΟ 8**) και δεν συνιστά το ποσό αυτό αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.**

6. Για την διαφορά από την κατάθεση μίας επιταγής ποσού 500.100,00 ευρώ στις 29-12-2015 που αφορά την/2015 πράξη, η προκύπτουσα αρνητική διαφορά 968,14

ευρώ, αφορά παρακρατηθέντα από εμένα έξοδα συμβολαιογράφου όπως προκύπτει από τον υπ' αρ./2015 πίνακα κατάταξης (ΣΧΕΤΙΚΟ 9) και δεν συνιστά το ποσό αυτό αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας.”

Επειδή, οι ως άνω προσκομιζόμενοι με το υπόμνημα του προσφεύγοντα, πίνακες κατάταξης δανειστών, συνιστούν συμβολαιογραφικά έγγραφα, από τα οποία προκύπτουν ακριβώς το σύνολο των εξόδων καθώς και τελικοί αποδέκτες του πλειστηριάσματος. Από τον έλεγχο των ως άνω προσκομισθέντων πινάκων κατάταξης δανειστών [σχετικά 2-9], προέκυψε, ότι από το συνολικό ποσό πλειστηριάσματος, αφαιρουμένων των εξόδων, ως αναλυτικά περιγράφονται και των τελικών αποδεκτών δεν υπολείπεται ουδέν ποσό.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται δεκτός, εκτός του ποσού των 24.282,74 € [1 + {-3710,10} + 27.991,84 {περιπτώσεις 1, 2, 4}] για το οποίο δεν προσκομίσθηκε ουδέν στοιχείο.

Συνεπώς οι εν λόγω διαφορές πιστώσεων – χρεώσεων συνολικού ύψους 24.282,74 €, στο υπό κρίση φορολογικό έτος 2015, αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, η διαπιστωθείσα προσαύξηση περιουσίας του φορολογουμένου, πρέπει να κρίνεται όχι μόνο με βάση συγκεκριμένο ύψος κατάθεσης, αλλά και από την συνεκτίμηση και άλλων παραγόντων, όπως το ύψος και το είδος των εισοδημάτων του, το επάγγελμά του, την περιοδικότητα των καταθέσεων του, το πλήθος των συνδικαιούχων εκάστου λογαριασμού κλπ, το δε τιθέμενο όριο καταθέσεων πάνω από το οποίο θα πρέπει να ζητείται από τον φορολογούμενο συγκεκριμένη αιτιολογία της κάθε μίας κατάθεσης πρέπει να είναι τέτοιο, που ο φορολογούμενος ουσιαστικά να μην υποχρεώνεται στα αδύνατα.

Επειδή, ο προσφεύγων, εκτός από την ατομική επιχείρηση με ελάχιστα έσοδα, συμμετέχει ως εταίρος με ποσοστό 70% στην αστική επαγγελματική εταιρεία συμβολαιογράφων «.....» δηλώνοντας κέρδη 165.847,17 €, καθώς και εισοδήματα από ακίνητα και τόκους.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη, την υπ' αρ./2016 απόφαση του ΣτΕ, τα συναλλακτικά ήθη (καταθέσεις μικροποσών από τον ίδιο κλπ) καθώς και την οικονομική δυνατότητα του προσφεύγοντα, κρίνοντας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, όπως αυτή αποτυπώνεται στην από 22.12.2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γίνεται δεκτό σύμφωνα με τα δεδομένα της λογικής και της κοινής πείρας, ότι τα ποσά κάτω των 1.000,00 € για τον προσφεύγοντα, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 § 4 ν. 4172/2013, και επομένως πρέπει να διαγραφούν, ως κάτωθι. Η δε αιτιολογία εγγραφής των περισσότερων κινήσεων παραπέμπει σε κατάθεση-μεταφορά μετρητών από λογαριασμούς από τον ίδιο.

REC ID	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜ. ΣΤΗΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΘΕΝ
.....			22/1/2015	.....	.....	200,00	200,00
.....			26/1/2015	ATM-	.....	200,00	200,00

.....,, και πιστώσεις, δεν αποτελούν ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28.01.2022 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, 'κατόπιν επισκόπησης του υπ' αριθμ./2015 πίνακα κατατάξεως δανειστών -1.373 σελίδων- ο οποίος προσκομίσθηκε ολόκληρος για πρώτη φορά συνημμένα της με αριθμό πρωτοκόλλου/21-01-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα και ειδικότερα των σελίδων 1.234-1.235 τις οποίες ο ίδιος επικαλείται, δεν διαπιστώθηκε η αναφορά σε έξοδα εκτέλεσης πλειστηριασμού. Δεν προέκυψαν δηλαδή τα αναφερόμενα στην προσφυγή του έξοδα. Συνεπώς, επί του ανωτέρω ισχυρισμού, ο έλεγχος παραπέμπει στα αναφερόμενα σχετικά με την επίμαχη πίστωση με REC ID στον ΠΙΝΑΚΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ στις σελίδες 64-65 της από 22/12/2021 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος, στον οποίο αναφέρονται τα εξής: «(...) Πράγματι, από την με αρ./2015 πράξη πίνακα κατάταξης δανειστών προέκυψε ότι ποσό ύψους €244.430,52 αφορούσε αμοιβή συντάξεως του πίνακα κατάταξης και της προσκλήσεως δανειστών και από τις εκτυπώσεις των οικονομικών στοιχείων των πράξεων-..... που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, προέκυψε ότι ποσό ύψους €313,05 αφορούσε λοιπά δικαιώματα φύλλων, μεγαρόσημα κτλ. Συνεπώς, συνολικό ποσό ύψους €244.743,57 αφορούσε έσοδο της εταιρείας Επίσης, από τον έλεγχο του προσκομισθέντος με αρ. πρωτ./03-11-2021 βιβλίου εσόδων εξόδων χρήσης 2015 της εταιρείας ".....", διαπιστώθηκε η καταχώριση του σχετικού εσόδου και η μεταφορά του στο σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης 2015 της δήλωσης Ε3. Το υπόλοιπο ποσό μέχρι το ποσό της ζητηθείσας πίστωσης ύψους €265.860,52 (πλέον τραπεζικών εξόδων €0,20), ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι κατά ένα μέρος του αφορά έξοδα κοινοποιήσεως προσκλήσεως δανειστών συνολικού ύψους €11.430,00 το οποίο αποδόθηκε από τον ίδιο στον δικαστικό επιμελητή και κατά το υπόλοιπο μέρος του ύψους €10.000,00 παρακρατήθηκε ως έκτακτα έξοδα των επιδόσεων. Δεδομένου ότι δεν προέκυψε με συγκεκριμένα στοιχεία και δικαιολογητικά (παραστατικά) η απόδοση του ποσού των €11.430,00 από τον ελεγχόμενο στον δικαστικό επιμελητή καθώς και η διενέργεια, ο χρόνος και το ύψος των έκτακτων εξόδων των επιδόσεων ύψους €10.000,00 εκ μέρους του ελεγχόμενου, τα εν λόγω ποσά συνολικού ύψους €21.430,00 λογίζονται από τον έλεγχο ως άγνωστης πηγής και αιτίας εισόδημα του ελεγχόμενου.».

Ως εκ τούτου ο σχετικό ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός, και ποσό 21.430,00 € που αφορά την υπ' αρ. 296 πίστωση, αποτελεί ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την από 28.01.2022 έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, 'δεδομένου ότι ο προσφεύγων με την με αριθμό πρωτοκόλλου 1624/21-01-2022 ενδικοφανή προσφυγή του διατηρεί τη θέση του όπως αυτή είχε διατυπωθεί κατά τη διάρκεια του διενεργηθέντα ελέγχου χωρίς να προσκομίζει μάλιστα υποστηρικτικά στοιχεία αυτής, ο έλεγχος παραπέμπει στις διαπιστώσεις του όπως αυτές έχουν διατυπωθεί στις σελίδες 54-55 της από 22/12/2021 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος και συγκεκριμένα: «Αναφορικά με τις πιστώσεις με REC ID,,,,,, και 1034, συνημμένα του με αρ. πρωτ./16-12-2021 απαντητικού υπομνήματος του

ελεγχόμενου στο Σημείωμα Διαπιστώσεων, προσκομίσθηκε η από 14/12/2021 υπεύθυνη δήλωση άρ. 8 Ν. 1599/1986 της κας του (Α.Φ.Μ.) στην οποία δηλώνει ότι «Όλες οι κινήσεις που εμφανίζονται από 01/01/2015 έως και 31/12/2015 στον υπ' αριθμ.-.....-..... λογαριασμό, που τηρείται στην Τράπεζα Πειραιώς, έχουν γίνει αποκλειστικά και μόνο από εμένα και ουδεμία ανάμειξη σ' αυτές έχει ο του». Δεδομένου ότι δεν έχουν προσκομισθεί τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει ο συναλλασσόμενος, δεδομένου ότι η συνδικαιούχος κα κατά το ελεγχόμενο έτος 2015 δήλωσε εισοδήματα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες και τόκους καταθέσεων και δεδομένου ότι ο ελεγχόμενος είναι πρώτος δικαιούχος στον λογαριασμό GR..... που τηρούσε με την κα, δεν τεκμηριώνεται ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου ότι όλες οι κινήσεις του εν λόγω λογαριασμού έχουν διενεργηθεί από την ίδια, συνεπώς όπως αναφέρθηκε στις διαπιστώσεις του ελέγχου στο Σημείωμα Διαπιστώσεων, δεν προέκυψε η πηγή και η αιτία προέλευσης των ζητηθέντων ποσών και κατά συνέπεια λογίζονται ως εισόδημα αγνώστου πηγής (προσαύξηση περιουσίας) του ελεγχόμενου.».

Ως εκ τούτου ο σχετικό ισχυρισμός του δεν γίνεται δεκτός, και ποσό 3.870,00 € που αφορά τις υπ' αρ.,,,,,, πιστώσεις, αποτελούν αναπιολόγητη προσαύξηση περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του Άρθρου 21 Ν.4172/2013.

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 2015, ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2015:

	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	185.430,29
μείον πίστωση με α/α 92	200,00
μείον πίστωση με α/α 100	200,00
μείον πίστωση με α/α 128	50,00
μείον πίστωση με α/α 140	5,00
μείον πίστωση με α/α 193	300,00
μείον πίστωση με α/α 271	150,00
μείον πίστωση με α/α 323	440,00
μείον πίστωση με α/α 343	200,00
μείον πίστωση με α/α 450	200,00
μείον πίστωση με α/α 553	800,00
μείον πίστωση με α/α 787	380,00
μείον πίστωση με α/α 835	662,95
μείον πίστωση με α/α 890	1.000,00
μείον πίστωση με α/α 905	800,00
μείον πίστωση με α/α 942	50,00
μείον πίστωση με α/α 914	200,00
μείον πίστωση με α/α 989	500,00

μείον πίστωση με α/α 993	880,00
μείον πίστωση με α/α 1034	350,00
μείον πιστώσεις από πλειστηριασμούς	73.601,14
ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	80.969,09
ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	104.461,20

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. /21.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του “..... του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της κάτωθι πράξης:

της υπ’ αριθ. /22.12.2021 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	2.836,54	4.628,10	2.836,54	4.628,10	2.836,54	4.628,10
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	5.052,11	8,93	26.341,84	8,93	26.341,84	8,93
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	1.060,00		185.430,29		104.461,20	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ- ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ		11.470,02		11.470,02		11.470,02
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.948,65	16.107,05	214.608,67	16.107,05	133.639,58	16.107,05
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	8.948,65	16.107,05	214.608,67	16.107,05	133.639,58	16.107,05
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	8.948,65	16.107,05	214.608,67	16.107,05	133.639,58	16.107,05
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ						

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	165.847,17		165.847,17		165.847,17	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	174.795,82	16.107,05	380.455,84	16.107,05	299.486,75	16.107,05
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	103.241,84	43.457,59	109.372,52	43.457,59	109.372,52	43.457,59
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	174.795,82	16.107,05	380.455,84	16.107,05	299.486,75	16.107,05

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 :

		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	Εισόδημα	8.948,65	1.345,44	214.608,67	65.367,15	133.639,58	38.647,36	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.345,44		65.367,15		38.647,36	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	16.107,05	3.033,83	16.107,05	3.033,83	16.107,05	3.033,83	
	Μείωση φόρου		2.252,01		2.252,01		2.252,01	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		781,82		781,82		781,82	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			2.127,26		66.148,97		39.429,18	37.301,92
Β. Μείον								
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα			759,14		3.942,51		3.942,51	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις			423,41		423,41		423,41	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			127,74		127,74		127,74	
β. ειδικων περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			816,97		61.655,31		34.935,52	34.118,55
Γ. Πλέον								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			206,70		206,70		206,70	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			76,75		76,75		76,75	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ			15,35		15,35		15,35	

Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	10.600,50		22.940,10		18.081,95	7.481,45
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		650,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	9.232,60		9.232,60		9.232,60	
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			30.419,17		17.059,28	17.059,28
Γενικό Σύνολο	21.598,87		125.195,98		80.258,15	58.659,28
Διαφορ ά συμψη φισμού						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	21.598,87		125.195,98		80.258,15	58.659,28

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.