



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 17/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1774

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, κατοίκων, κατά της υπ' αριθμ./16-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης

επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 16/12/2021 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
7. Την υπ' αριθμ./07-04-2022 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
8. Το υπ' αριθμ. πρωτ./16-05-2022 (ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ / 16-05-2022) συμπληρωματικό πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, κατόπιν της ως άνω πράξης αναπομπής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./16-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 5.298,09 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.649,04 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 478,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **8.425,48 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4174/2013.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 16/12/2021 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, η οποία συντάχθηκε βάσει των υπ' αριθμ./26-10-2021 και/26-10-2021 εντολών ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με ημερομηνία θεώρησης 30/09/2021 έκθεση ελέγχου της Δ/σης Οικονομικής Αστυνομίας κατόπιν της υπ' αριθμ. ΑΒΜ από 04/03/2019 παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Λασιθίου. Στα πλαίσια του ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας αντλήθηκαν στοιχεία από το Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που διατηρούσαν οι προσφεύγοντες στα ημεδαπά τραπεζικά ιδρύματα και πραγματοποιήθηκε σύγκριση των καθαρών δηλωθέντων εισοδημάτων τους με τα χρηματικά ποσά που κατατέθηκαν στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς. Στη συνέχεια, το πόρισμα της Οικονομικής Αστυνομίας διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προκειμένου να κοινοποιήσει αίτημα παροχής πληροφοριών στους προσφεύγοντες για να αιτιολογήσουν τις κινήσεις (πιστώσεις) των χρηματικών ποσών και να αποδείξουν την προέλευση αυτών.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, αφού έλαβε υπόψη του την από 30/09/2021 έκθεση ελέγχου της Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας - Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας και τα συμπεράσματα αυτής, καθώς και από το με αριθμ. πρωτ./07-12-2021 υπόμνημα απόψεων των προσφευγόντων, με τα συνημμένα δικαιολογητικά, στο με αριθμ./17-11-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, διαπίστωσε τα κάτωθι:

ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ

Αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία ή αδικαιολόγητη πηγή ποσό ύψους **3.210,56 ευρώ**, όπως παρουσιάζεται στους πίνακες που ακολουθούν:

ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ ΕΤΟΥΣ 2015						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ, - ΟΙ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ/ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....			11/2/2015	500,00	250,00	.....
.....			18/3/2015	520,00	260,00	.....
.....			20/3/2015	50,00	25,00	.....
.....			7/4/2015	1.200,00	600,00	.....
.....			12/6/2015	200,00	100,00	.....
.....			31/8/2015	450,00	225,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ				2.920,00	1.460,00	

ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΡΙΤΩΝ ΕΤΟΥΣ 2015						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ, - ΟΙ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ/ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....			27/2/2015	15,00	7,50	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ
.....			4/3/2015	550,00	550,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
.....			4/6/2015	200,00	200,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
.....			29/12/2015	420,00	260,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ
.....			29/12/2015	200,00	100,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ
ΣΥΝΟΛΟ				1.385,00	1.117,50	

ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4) + (5)	(4) + (5) - (1) - (2) -

						(3)
Σύνολο πιστώσεων η προέλευση των οποίων δεν εξακριβώθηκε ασφαλώς (καταθέσεις μετρητών, Επιταγές και Μεταφορές ποσών)	Σύνολο τραπεζικών πιστώσεων ως προϊόν μισθοδοσίας	Σύνολο τραπεζικών πιστώσεων τόκων (μετά φόρων)	Δηλωθέντα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (καθαρό ποσό μετά από φόρους)	Δηλωθέντα εισοδήματα από πιστωτικούς τόκους (καθαρό ποσό μετά από φόρους)	Σύνολο καθαρών δηλωθέντων εισοδημάτων	Διαφορά
2.577,50	17.262,30	0,04	16.629,25	0,03	16.629,28	-3.210,56

ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ

Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία ή αδικαιολόγητη πηγή ποσό ύψους **12.844,27 ευρώ**, όπως παρουσιάζεται στους πίνακες που ακολουθούν:

ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ ΕΤΟΥΣ 2015						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ, -ΟΙ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ/ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....			29/1/2015	280,00	280,00	ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΕΣ
.....			11/2/2015	500,00	250,00	.....
.....			18/3/2015	520,00	260,00	.....
.....			20/3/2015	2.000,00	2.000,00	.....
.....			20/3/2015	50,00	25,00	.....
.....			7/4/2015	1.200,00	600,00	.....
.....			12/6/2015	200,00	100,00	.....
.....			18/6/2015	160,00	160,00	.....
.....			31/8/2015	450,00	225,00	.....
.....			4/9/2015	420,00	420,00	.....

.....	.....	.....	25/9/2015	685,00	685,00	
.....	.....	.....	17/11/2015	200,00	200,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ				6.665,00	5.205,00	

ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ ΕΤΟΥΣ 2015						
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ, -ΟΙ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΗΜ/ΝΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ/ ΠΙΣΤΩΣΗ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
.....			26/1/2015	39,00	18,50	ΜΕΤΑΦΟΡΑ
.....			28/1/2015	1.000,00	1.000,00	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ
.....			29/1/2015	500,00	500,00	.....
.....			3/3/2015	580,00	580,00	.....
.....			6/3/2015	200,00	200,00	.....
.....			16/3/2015	500,00	500,00	.....
.....			19/3/2015	1.000,00	1.000,00	.....
.....			24/3/2015	305,20	152,60	ΑΕΡΙΟ
.....			4/5/2015	3.622,00	1.811,00	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
.....			5/5/2015	405,00	405,00	.....
.....			2/6/2015	500,00	500,00	.....
.....			31/7/2015	100,00	100,00	.....
.....			18/8/2015	50,00	25,00	.....
.....			1/9/2015	420,00	420,00	.....
.....			2/9/2015	420,00	420,00	.....
.....			18/9/2015	250,00	250,00	.....
.....			29/9/2015	690,00	690,00	.....

.....	.....	.....	5/10/2015	280,00	280,00	.....
.....	.....	.....	15/10/2015	500,00	500,00	ΚΑΤΑΘΕΣΗ
.....	.....	.....	2/11/2015	1.147,00	1.147,00	.....
.....	.....	.....	4/11/2015	1.000,00	1.000,00	.....
.....	.....	.....	5/11/2015	150,00	150,00	.....
.....	.....	.....	6/11/2015	200,00	200,00	.....
.....	.....	.....	12/11/2015	2.000,00	2.000,00	.....
.....	.....	.....	13/11/2015	300,00	300,00	.....
.....	.....	.....	14/12/2015	420,00	420,00	.....
.....	.....	.....	24/12/2015	420,00	420,00	.....
.....	.....	.....	29/12/2015	2.000,00	1.000,00	POI METAFORA SE PROSOPIKO EURO
.....	.....	.....	29/12/2015	420,00	210,00	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
.....	.....	.....	29/12/2015	200,00	100,00	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ
ΣΥΝΟΛΟ				19.618,20	16.299,10	

ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ - ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(4) + (5)	(4) + (5) - (1) - (2) - (3)
Σύνολο πιστώσεων η προέλευση των οποίων δεν εξακριβώθηκε ασφαλώς (καταθέσεις μετρητών, Επιταγές και Μεταφορές ποσών)	Σύνολο τραπεζικών πιστώσεων ως προϊόν μισθοδοσίας	Σύνολο τραπεζικών πιστώσεων πιστωτικών τόκων (μετά φόρων)	Δηλωθέντα εισοδήματα από συντάξεις (καθαρό ποσό μετά από φόρους)	Δηλωθέντα εισοδήματα από πιστωτικούς τόκους (καθαρό ποσό μετά από φόρους)	Σύνολο καθαρών δηλωθέντων εισοδημάτων	Διαφορά
21.504,10	-	0,32	8.659,88	0,27	8.660,15	-12.844,47

Με βάση τα ανωτέρω, δεν εκπληρώθηκαν ορθά οι φορολογικές υποχρεώσεις των προσφευγόντων για το φορολογικό έτος 2015, καθώς από την άρση τραπεζικού απορρήτου σε σύγκριση με τα δηλωθέντα οικογενειακά εισοδήματά τους προέκυψε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη-προσαύξηση περιουσίας από

άγνωστη αιτία ή αδικαιολόγητη πηγή ποσού 3.210,56 ευρώ για τον προσφεύγοντα και 12.844,27 ευρώ για την προσφεύγουσα, η οποία φορολογείται ως εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013. Ως εκ τούτου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου η με αριθμ./16-12-2021 προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προσκομίζοντας νέα στοιχεία προκειμένου να αιτιολογήσουν την πηγή από την οποία προήλθαν οι επίμαχες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη - προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία ή αδικαιολόγητη πηγή.

Επειδή στην παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται:

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

Επειδή στο άρθρο 39 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«.....»

Β' Προσαύξηση περιουσίας

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 21 του ΚΦΕ, 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.

2. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ΚΦΔ ορίζεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας κατά την παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ, 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 τον φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

3. Οι διατάξεις της ως άνω παραγράφου αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, και ορίζεται ότι ο φορολογούμενος, έχει τη δυνατότητα να αποδείξει την πραγματική πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε νόμιμα.

Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, όπως οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, τραπεζικές καταθέσεις και πάσης φύσεως χρεόγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια κλπ.), η οποία δεν δικαιολογείται από τα εισοδήματα που δηλώνει ο φορολογούμενος. Η μεταβολή της σύνθεσης ή της διατήρησης της περιουσίας δεν σημαίνει απαραίτητα και την προσαύξησή της.

.....

8. Η προσαύξηση της περιουσίας που προκύπτει από τον έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών πρέπει να τεκμηριώνεται επαρκώς, καθόσον αναλήψεις / καταθέσεις μπορεί να αφορούν συναλλαγές-κινήσεις που δεν συνιστούν κατ' ανάγκη φορολογητέο εισόδημα.

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

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

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

9. Όταν δεν μπορεί να δικαιολογηθεί η προσαύξηση της περιουσίας, τότε αυτή φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε. Ο φορολογούμενος δύναται σε κάθε περίπτωση να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

10. Για χρήσεις πριν από την 01/01/2014, σχετικές είναι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994.»

Επειδή στην απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1175/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«1. Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 , στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του Ν.2238/1994, πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επίκληση των ανωτέρω

διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του Ν.2238/1994 ή του Ν.4172/2013, αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

2. Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.

.....

5.Ειδικότερα, σχετικά με τον έλεγχο υποθέσεων για προσαύξηση περιουσίας παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις προκειμένου να υπάρξει ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υποθέσεων:

.....

5.4. Ο χαρακτηρισμός μιας πίστωσης σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει ο ελεγχόμενος ως προερχόμενης ή σχετιζόμενης με ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα εξετάζεται ως πραγματικό γεγονός. Εφόσον αποδειχθεί ότι προέρχεται από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή προσδιορίζεται το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας και ο λήπτης αυτής ή το πωληθέν αγαθό και ο αγοραστής αυτού, τότε φορολογείται, κατά περίπτωση, με τις οικείες διατάξεις του Ν. 2238/1994 (άρθρα 28 , 40 , 48 κ.λπ.) ή την παρ.1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013 και υπόκειται σε τυχόν λοιπές φορολογίες (π.χ. ΦΠΑ), εάν δεν έχει ήδη φορολογηθεί.

Στην περίπτωση που ο ελεγχόμενος συμμετέχει σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο (ΟΕ, ΕΕ, ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ), κοινωνία ή κοινοπραξία, και το ποσό που πιστώνεται σε λογαριασμό στον οποίο συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο είναι ποσό που αποδεικνύεται ότι αφορά συναλλαγές ή εισόδημα ή περιουσία του νομικού προσώπου ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας, δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς είναι γνωστής προέλευσης. Στην περίπτωση αυτή το ποσό δύναται να συνιστά δάνειο (αν τούτο προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία ή από άλλα στοιχεία), ή ταμειακή διευκόλυνση, ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά της κάθε περίπτωσης, κατά την κρίση του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι αν αυτό το ποσό επεστράφη στο νομικό πρόσωπο (ή κοινωνία ή κοινοπραξία) πριν από την διενέργεια του ελέγχου, τότε αποτελεί δάνειο ή ταμειακή διευκόλυνση (ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά) για το φυσικό πρόσωπο και η τυχόν απόδοση (υπεραξία) αποτελεί εισόδημα του φυσικού προσώπου εφόσον στο νομικό πρόσωπο επεστράφη μόνο το κεφάλαιο.

Σε κάθε περίπτωση οι σχετικές πιστώσεις αξιολογούνται σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, λαμβανομένου υπόψη και του αναλογούντος ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επικαλείται μεν τη λήψη δανείου από ελληνική ή αλλοδαπή επιχείρηση, αλλά δεν υπάρχει σχετικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας ούτε και μπορεί να αποδειχθεί η λήψη του δανείου αυτού από άλλα στοιχεία (π.χ. κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών του δανειστή ή του δανειζόμενου από τις οποίες να προκύπτει δόση ή επιστροφή χρημάτων), τότε ο ισχυρισμός του φορολογούμενου περί δανείου δεν μπορεί να γίνει δεκτός.»

Επειδή όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ 884/2016 τμ. Β' επαμελές επί προδικαστικών αιτημάτων:

«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 άρθρου 66 § 1 περ. α' του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρθρου 14 § 1 του ν. 4174/2013, ... 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, ...

Β. ... 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, ΣτΕ 2442/2013, ΣτΕ 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, διότι 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 αντιπροστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων.

Γ. Κατά την αρκούντως σαφή και προβλέψιμη έννοια της διάταξης (του εδαφίου α') της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ (όπως η παράγραφος αυτή ίσχυε πριν από την προσθήκη σε αυτήν εδαφίου β' με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010), ερμηνευόμενης σε συνδυασμό, αφενός, με τις διατάξεις του άρθρου 66 (παρ. 1) του ίδιου νόμου και ήδη των άρθρων 14 (παρ. 1), 15 (παρ. 3) και 27 (παρ. 1) του ν. 4174/2013 και, αφετέρου, με τον κανόνα περί δυνατότητας έμμεσης απόδειξης ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος και αντίστοιχης φορολογικής παράβασης, ποσό τραπεζικού λογαριασμού και αντίστοιχου εμβάσματος μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα του δικαιούχου του λογαριασμού και χορηγήσαντος την εντολή διενέργειας του εμβάσματος, εφόσον δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών, πηγή ή αιτία, την οποία είτε αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή

σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε εντοπίζει η φορολογική αρχή, στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου...».

Επειδή με βάση την ως άνω Απόφαση του ΣτΕ 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 μπορεί ευχερώς και **υποχρεούται να υποδείξει στη φορολογική αρχή την πηγή προέλευσης αυτών**, τούτο δε, δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«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 λαμβάνοντας υπόψη του την από 30/09/2021 έκθεση ελέγχου της Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας - Τμήμα Προστασίας Δημόσιας Περιουσίας και τα συμπεράσματα αυτής, καθώς και από το με αριθμ. πρωτ./07-12-2021 υπόμνημα απόψεων των προσφευγόντων, με τα συνημμένα δικαιολογητικά, στο με αριθμ./17-11-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου διαπίστωσε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη-προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία ή αδικαιολόγητη πηγή ποσού 3.210,56 ευρώ για τον προσφεύγοντα και 12.844,27 ευρώ για την προσφεύγουσα, η οποία φορολογείται ως εισόδημα της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013.

Επειδή, περαιτέρω, οι προσφεύγοντες, μετά την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυρίστηκαν τα κάτωθι:

«.....

1. Όσον αφορά την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας στον:

.....Σχετικά με τις πιστώσεις που προέρχονται από τραπεζικό λογαριασμό της αδερφής της, με την οποία πέρα από συγγενική σχέση εξ αίματος υφίσταται σχέση εντολής καθώς έχει υπογραφεί το υπ' αριθμ./2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάου ώστε να διεκπεραιώνει τις υποθέσεις της να πληρώνει χρέη και οφειλές και να διαχειρίζεται εν γένει όλη την περιουσία της στην περιοχή Ελούντας Κρήτης (βλ. σχετ. 1).

Σε κάθε περίπτωση οι καταθέσεις έγιναν από συγγενικά πρόσωπα και συνεπώς δεν είναι άγνωστης προέλευσης.

.....

Στην προκείμενη περίπτωση η πρόκειται για ένα εξάIREτο επιστήμονα, με μεγάλη περιουσία. Τα ετήσια εισοδήματα της το 2015 ανέρχονται στις 23.852 € (βλ. σχετ. 2). και διαθέτει μεγάλη ακίνητη περιουσία (βλ. σχετ. 3). Επομένως σε κάθε περίπτωση που δεν θεωρηθεί η σύζυγος μου ως «ενδιάμεσο πρόσωπο» για πληρωμή ορισμένων οφειλών της όπως αναλύεται παρακάτω, πρέπει να κριθεί από την φορολογική αρχή πως πρόκειται για ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ συγγενικών προσώπων και όχι προσαύξηση περιουσίας καθώς πρόκειται για γνωστής προέλευση χρήματα. Επομένως η φορολογική αρχή παρέλειψε να ερευνήσει αν πρόκειται δωρεά και την δυνατότητα του δωρητή ώστε να υπαχθεί σε άλλο αντικείμενο ελέγχου. (βλ. ΔΕΔ Α 3728/2021).

.....

Επίσης σχετικά με την από 29/12/2015 μεταφορά ποσού 420,00 € υφίσταται και λανθασμένος υπολογισμός καθώς το ήμισυ των 420,00 € που μου αναλογεί είναι 210,00 και όχι 260,00 € όπως αναγράφεται.

Τέλος, στην από 16/12/2021 έκθεση ελέγχου σελ. 24 και 48 διαπιστώνεται λανθασμένα πως προϊόν μισθοδοσίας είναι 17.262,30 €, ως προκύπτει από το σύνολο τραπεζικών καταθέσεων, και όχι 16.629,25 € όπως δηλώθηκε στην φορολογική μου δήλωση. Όμως λόγω της φύσης του επαγγέλματος μου μετακινούμαι συχνά και ορισμένες πιστώσεις αφορούν έξοδα μετακίνησης τα οποία κατατέθηκαν από την δημόσια υπηρεσία μου και συνεπώς δεν είναι φορολογητέα καθώς δεν αποτελούν έσοδα (βλ. σχετ. 4).

2. Όσον αφορά την αποδιδόμενη προσαύξηση περιουσίας στην

2.1. Υφίσταται σχέση εργασίας με την

.....

Από 1/1/2015 έως 20/11/2015 μου καταβλήθηκαν από την καθαρό ποσό μισθού ύψους 8.659 € (βλ. σχετ. 5). Λανθασμένα η έκθεση ελέγχου θεωρεί ως προσαύξηση περιουσίας τις πιστώσεις από την και τους μετόχους αυτής και(βλ. σχετ. 6 και 7). Συγκεκριμένα οι από 1/09/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 420,00 €, από 2/09/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 420,00 €, από 18/09/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 210,00 €, από 05/10/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 280,00 €, από 05/11/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 150,00 €, από 06/11/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 200,00 €, από 13/11/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 300,00 € και η από 14/12/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 420,00 € για δώρο Χριστουγέννων.

Επομένως στην έκθεση ελέγχου εντελώς αόριστα αφαιρούν το ποσό ύψους 8.900,18 € από το οποίο όμως μέρος του ποσού καταβλήθηκε στους τραπεζικούς μου λογαριασμούς από τον εργοδότη μου Επομένως οι περισσότερες καταθέσεις- πιστώσεις (σελ. 51-53 έκθεσης ελέγχου) με αιτιολογία και τους μετόχους αυτής και αφορούν την μισθοδοσία μου, ποσά που έχουν φορολογηθεί και προέρχονται από γνωστή προέλευση και δεν αποτελούν αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας όπως δέχεται η Φορολογική Αρχή.

.....

2.2 Μέχρι το 2013 ήμουν συνδεδεμένο πρόσωπο με την «.....»

.....Πολλοί πελάτες της εταιρείας των υιών μου με την επωνυμία «.....» κατέθεταν χρήματα σε λογαριασμούς με δικαιούχο εμένα επειδή θεωρούσαν πως ήμουν ακόμη διαχειρίστρια της εταιρείας και είχαν ή επρόκειτο για παλαιό χρέος προς την εταιρεία κατά τα έτη που ήμουν διαχειρίστρια.....

Επίσης ο είναι κάτοικος εξωτερικού και διαθέτει ακίνητο στην περιοχή της Ελούντας, θέση Έστειλε τους εργαζόμενους στο ακίνητο του ώστε να αγοράσουν προϊόντα από την «.....», εκδίδονταν αποδείξεις από ταμειακή μηχανή και πληρωνόταν μεταγενέστερα καθώς τα χρήματα τα έβαζε ο ίδιος στον τραπεζικό μου λογαριασμό από την αλλοδαπή που βρισκόταν. Ως εκ τούτου αποτελεί πελάτη της εταιρείας (βλ. σχετ. 8, αλληλογραφία της εταιρείας προς τον πελάτη, σχετ. 9 καρτέλα πελάτη και σχετ. 10 Z ταμειακής μηχανής). Επομένως οι από 16/03/2015 κατάθεση ύψους 500,00 €, από

19/03/2015 κατάθεση ύψους 1000,00 €1 από 05/05/2015 κατάθεση ύψους 405,00 € και η από 2/11/2015 κατάθεση ύψους 1147,00 € (βλ. σχετ.11, παραστατικά από την Τράπεζα με αιτιολογία «.....» και καταθέτη ως κάτοικος εξωτερικού) αφορούν ποσά που έχουν φορολογηθεί και έχει αποδοθεί το ΦΠΑ από την εταιρεία «.....». Ομοίως η και αποτελούν πελάτες της και κάτοικοι εξωτερικού (βλ. σχετ. 12 αλληλογραφία της εταιρείας προς τον πελάτη). Επομένως οι από 03/03/2015 κατάθεση ύψους 580,00 €, από 29/09/2015 κατάθεση ύψους 690,00 €, αφορούν ποσά που έχουν φορολογηθεί και έχει αποδοθεί ο ΦΠΑ από την εταιρεία «.....». Επίσης η αποτελεί πελάτη της εταιρείας. (βλ. σχετ. 13 καρτέλα πελάτη και σχετ. 14 Ζ ταμειακής μηχανής). Η από 06/03/2015 πίστωση ύψους 200,00 € αποτελούν χρήματα που έχουν φορολογηθεί και έχει αποδοθεί ο ΦΠΑ από την εταιρεία «.....». Εξίσου η αποτελεί πελάτη της εταιρείας και έχουν πραγματοποιηθεί πωλήσεις λιανικής επί πίστωση για το έτος 2015. (βλ. σχετ. 15 καρτέλα πελάτη και σχετ. 16 Ζ ταμειακής μηχανής). Επομένως η από 12/11/2015 πίστωση ύψους 2.000,00 € αποτελούν χρήματα που έχουν φορολογηθεί και έχει αποδοθεί ο ΦΠΑ από την εταιρεία «.....»

Τέλος, ο ο οποίος είναι πελάτης της εταιρείας με βάση το παραπάνω τιμολόγιο κατέθεσε στις 24/07/2015 με μεταφορά χρημάτων το ποσό των 2000, 00 €. Αμέσως κατέθεσα στις 27/07/2015 το ποσό των 2.190,00 στον υπ' λογαριασμό της στην (βλ. σχετ. 17 κίνηση λογαριασμού της σελ. 4). Στην παρούσα κίνηση λογαριασμό που προσκομίζω υπάρχουν πολλές καταθέσεις που έκανα στην, με αιτιολογία, τα περισσότερα χρήματα από αυτά αναλήφθηκαν από τους προσωπικούς μου λογαριασμούς (βλ. σχετ. 17)

.....

Ως εκ τούτου οι πιστώσεις από τους παραπάνω πελάτες αιτιολογούνται ως προς την προέλευσή τους, από την προσκομισθείσα Ζ ταμειακών μηχανών και κυρίως από την αιτιολογία των εν λόγω εμβασμάτων, και κατά συνέπεια δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας του προσφεύγοντος και πρέπει να διαγραφούν.

.....

Επίσης ορισμένες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς γινόταν προκειμένω να πληρωθούν οφειλές και χρέη της «.....». Πιο συγκεκριμένα:

1. Η από 29/01/2015 πίστωση ύψους 280,00 € με αιτιολογία «για πληρωμές» στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της αφορά πληρωμές για βεβαιωμένες οφειλές ΔΟΥ (βλ. σχετ.18, την προσκομισθείσα κίνηση λογαριασμού της).
2. Η από 25/09/2015 πίστωση ύψους 685,00 € με αιτιολογία «για πληρωμές» στον υπ' αριθμ. λογαριασμό της αφορά πληρωμές για εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ της εταιρείας (βλ. σχετ.18, την προσκομισθείσα Κίνηση λογαριασμού της).

Εξάλλου λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ των παρέχοντων εξηγήσεις, όπως προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, την κείμενη νομολογία (ΣΤΕ 884/2016), καθώς και τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, γίνεται δεκτό ότι ποσά ανωνύμων καταθέσεων μετρητών μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχοι δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας....

.....

2.3 Σχετικά με τις πιστώσεις προς τον κοινό λογαριασμό της και

Όσον αφορά την από 04/05/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 3622,00 € προς τον κοινό λογαριασμό της και, αυτή πραγματοποιήθηκε από προσωπικό λογαριασμό του προκειμένου να πληρωθεί και αφορά την υπαγωγή στο Ν. 4178/2013 για τακτοποίηση αυθαιρέτων (βλ. σχετ.19 κίνηση λογαριασμού και σχετ. 20 δήλωση αυθαιρέτων). Από την άλλη η από 29/12/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 2.000,00 € προς τον κοινό λογαριασμό της και αποτελούν χρήματα του, νομίμως φορολογημένα, τα οποία μετέφερε από τον υπ' αριθμ. προσωπικό του λογαριασμό, (βλ. σχετ.21 κίνηση λογαριασμού) εξ' ου και η αιτιολογία συναλλαγής «proi metafora se prosopiko».

.....

2.4 Ορισμένες καταθέσεις έγιναν από συγγενικά πρόσωπα, την αδερφή μου, την ανίψια μου και την μητέρα μου και συνεπώς δεν είναι άγνωστης προέλευσης. (βλ. σχετ. 22 πιστοποιητικό οικογενειακής)

.....

Περαιτέρω η αδερφή μου,, η οποία είναι κάτοικος, διαθέτει ακίνητη περιουσία στον Ελούντα Λασιθίου Κρήτης. Λόγω της απόστασης και των προβλημάτων υγείας που αντιμετώπιζε η ίδια και το παιδί της με όρισε πληρεξούσιο με το/2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάου ώστε να διεκπεραιώνω τις υποθέσεις της και να διαχειρίζομαι όλη την περιουσία της (βλ. σχετ. 1). Από το 2002 η αδελφή μου διαθέτει ακίνητη περιουσία στην περιοχή Ελούντας εκ των οποίων υφίστανται παλαιά κτίσματα τα οποία έχρηζαν συντήρησης και ανακαίνισης. Να σημειωθεί πως οι λογαριασμοί και οι κοινοποιήσεις έρχονται στην έδρα της Γι' αυτό μου κατέθετε χρήματα ώστε να πληρώνω τις δαπάνες ανακαίνισης και τις οφειλές με τους εργολάβους και προμηθευτές, ΔΕΗ, νερό κλπ (βλ. σχετ. 23, και 24 , ενδεικτικές πληρωμές) .Ειδικότερα η από 20/03/2015 κατάθεση μετρητών ύψους 2000 € από την ίδια, αφορά την υπαγωγή στο Ν. 4178/2013 για τακτοποίηση αυθαιρέτων ενός ακινήτου στην περιοχή της Ελούντας προκειμένου να πληρωθεί δόση με (σχετ. 20 δήλωση υπαγωγής στο ν. 4178/2013 σελ. 8)

Αυτό προκύπτει πως μετά την κατάθεση των χρημάτων, πραγματοποιούσα αμέσως ανάληψη. Πιο συγκεκριμένα:

A. Μετά τις από 30/01/2015 κατάθεση μετρητών ποσού ύψους 500,00 €, από 18/03/2015 κατάθεση μετρητών ποσού ύψους 520,00 € , από 07/04/2015 κατάθεση μετρητών ποσού ύψους 1200,00 €1 από 31/08/2015 κατάθεση μετρητών ποσού ύψους 450,00 € γινόταν αμέσως ανάληψη αυθημερόν. (βλ. σχετ. 25, κίνηση λογαριασμού)

B. Μετά τις από 28/01/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 500,00 € , από 2/06/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 500,00 € και η από 24/12/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 420,00€ γινόταν αμέσως ανάληψη αυθημερόν ή την επόμενη μέρα. (βλ. σχετ. 26 κίνηση λογαριασμού)

Επίσης ήδη από τις 05/01/2015 είχα καταθέσει 800 € προς την αδερφή μου τα οποία μου τα επέστρεψε τμηματικά μέσα από τις παραπάνω καταθέσεις (βλ. σχετ. 27). Πρόκειται συνεπώς για ένα άτυπο δάνειο που μου το επέστρεψε τμηματικά η αδερφή μου.

Από τα ανωτέρω προκύπτει πως η αδερφή μου κατέθετε χρήματα στον λογαριασμό μου προκειμένου να πληρωθούν έξοδα σπιτιού αλλά και ορισμένες φορές δικά μου έξοδα καθώς λόγω της οικονομικής κρίσης του 2015 με βοηθούσε οικονομικά όπως τις έδινα και εγώ χρήματα όταν διέθετα (βλ. σχ 27 την από 05/1/2015 κατάθεση 800 €) λόγω της συγγένειας μας και καλής μας σχέσης. Μάλιστα διαθέτουμε τον υπ' αριθμ. κοινό τραπεζικό λογαριασμό όπως δέχεται και ο έλεγχος.

25. Γνωστή η προέλευση των χρηματικών καταθέσεων καθώς προέρχονται από συγγενικά πρόσωπα

Τέλος σε κάθε περίπτωση η πηγή των χρημάτων είναι γνωστή και η Φορολογική αρχή έπρεπε να το θεωρήσει ταμειακή διευκόλυνση- δωρεά, και όχι προσαύξηση, την οποία η αδερφή μου είχε την δυνατότητα να την πραγματοποιήσει καθώς μόνο για το φορολογικό έτος 2015 είχε εισόδημα 23.852,78 € (βλ. σχετ 2 φορολογική δήλωση) ,και όχι ως «αγνώστου προελεύσεως εισόδημα» τις συναλλαγές μεταξύ εμού και της αδερφής μου. Ήτοι, αυτή είχε πραγματικά εισοδήματα, ώστε να έχει τη δυνατότητα να κατέχει μετρητά εις χείρας της ή σε τραπεζικό λογαριασμό προς κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό μου . Ομοίως και η προέλευση χρημάτων από και τους υιούς μου και

Παράλληλα η από 04/11/2015 μεταφορά από λογαριασμό ποσού ύψους 1.000,00 € πραγματοποιήθηκε από την μητέρα μου,, την μητέρα μου, και ήταν προκειμένου με διευκολύνει ώστε να πληρωθεί κάποια επιπλέον δαπάνη μου καθώς έγινε αμέσως πληρωμή με αιτιολογία « ΣΕ» (βλ. σχετ.26 κίνηση λογαριασμού). Η πίστωση ύψους 1.000€ δεν αποτελεί αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας μου.

.....»

Επειδή, ειδικότερα, προς απόδειξη των παραπάνω ισχυρισμών τους, προκειμένου να αιτιολογήσουν την πηγή από την οποία προήλθαν οι επίμαχες καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, οι προσφεύγοντες προσκόμισαν σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή τα παρακάτω:

- 1) Το υπ' αριθμ./2010 πληρεξούσιο της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάου της αδελφής προσφεύγουσας, (σχετ. 1)
- 2) Το με αριθμ. ειδοποίησης/2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογικού έτους 2015 της αδελφής προσφεύγουσας, (σχετ. 2)
- 3) Το έντυπο Ε9 βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης έτους 2020 της αδελφής προσφεύγουσας, (σχετ. 3)
- 4) Βεβαιώσεις μισθοδοσίας και εξόδων μετακίνησης του προσφεύγοντος. (σχετ. 4)
- 5) Βεβαίωση αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01/01/2015 έως 20/11/2015 στην προσφεύγουσα από τον εργοδότη (σχετ. 5)
- 6) Το με αριθμ. συμβολαιογραφικό έγγραφο μεταβίβασης του συνόλου των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας «.....» και μετατροπής αυτής σε προσωπική εταιρεία (ετερόρρυθμη εταιρεία). (σχετ. 6)
- 7) Στοιχεία μητρώου του νομικού προσώπου «.....». (σχετ. 7)
- 8) email με ημερομηνία 18/03/2015. (σχετ. 8)
- 9) Καρτέλα πελάτητης εταιρείας «.....». (σχετ. 9)

- 10) Καρτέλα πελάτητης εταιρείας «.....» και σχετικά Z ταμειακής μηχανής. (σχετ. 10)
- 11) Παραστατικά πληρωμής με αιτιολογία «.....» και καταθέτη (σχετ. 11)
- 12) Αλληλογραφία της εταιρείας «.....» προς τον πελάτη και (σχετ. 12)
- 13) Καρτέλα πελάτη της εταιρείας «.....». (σχετ. 13)
- 14) Καρτέλα πελάτη της εταιρείας «.....» και σχετικά Z ταμειακής μηχανής. (σχετ. 14)
- 15) Καρτέλα πελάτη της εταιρείας «.....». (σχετ. 15)
- 16) Καρτέλα πελάτη της εταιρείας «.....» και σχετικά Z ταμειακής μηχανής. (σχετ. 16)
- 17) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της εταιρείας «.....» στην (σχετ. 17)
- 18) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της με δικαιούχο την προσφεύγουσα. (σχετ. 18)
- 19) Έγγραφο με ιστορικό πληρωμών οφειλών της (σχετ. 19)
- 20) Βεβαίωση περαίωσης της διαδικασίας υπαγωγής στο ν. 4178/2013 της με αριθμ. δήλωσης από το Υπουργείο Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής. (σχετ. 20)
- 21) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού του προσφεύγοντος. (σχετ. 21)
- 22) Το με ημερομηνία 15/02/2002 πιστοποιητικό του Δημάρχου του (σχετ. 22)
- 23) Λογαριασμοί της εταιρείας cosmote με όνομα πελάτη τη (σχετ. 23)
- 24) Έγγραφο με λίστα πληρωμών. (σχετ. 24)
- 25) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού της, με δικαιούχους τους προσφεύγοντες. (σχετ. 25)
- 26) Κίνηση του υπ' αριθμ. λογαριασμού λογαριασμού της (σχετ. 26)
- 27) Το από 05/01/2015 αποδεικτικό κατάθεσης της (σχετ. 27)
- 28) Το με αριθμ. ειδοποίησης/2016 εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογικού έτους 2015 της αδελφής προσφεύγουσας, (σχετ. 28)

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία προσκομίσθηκαν για πρώτη φορά στην Υπηρεσία μας και δεν τα είχε στη διάθεσή της η ελεγκτική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και συνεπώς δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου. Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι τα εν λόγω στοιχεία χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης, και κατόπιν της υπ' αριθμ./07-04-20212 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΞ 2022 ΕΜΠ / 08-04-2022 διαβιβαστικό έγγραφο, προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προσκομισθέντα, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου.

Επειδή, στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου απέστειλε στη Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ./16-05-2022 (ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ / 16-05-2022) συμπληρωματικό πόρισμα ελέγχου κατόπιν της υπ' αριθμ./07-04-2022 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, στην οποία αναγράφονται τα παρακάτω:

«Β. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΑΝ ΟΙ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΙ:

Β1. Αναφορικά με

Πρώτος προβαλλόμενος λόγος

Γνωστή προέλευση των χρημάτων από νόμιμη και δικαιολογημένη πηγή

Άποψη της φορολογικής αρχής

Η επίκληση από τον φορολογούμενο ότι η προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν ήταν από γνωστή προέλευση καθώς και από νόμιμη και δικαιολογημένη πηγή μόνο από τον λόγο ότι τα χρήματα στάλθηκαν κατά κανόνα από τον γιο του ελεγχόμενου, από την αδελφή της συζύγου του καθώς και την ανιψιά της συζύγου του για διεκπεραίωση υποθέσεων της κουινιάδας του (σχετικό 1 – το υπ' αριθμ./2010 πληρεξουσίου της συμβολαιογράφου Αγίου Νικολάου) δεν αποτελεί από μόνη της δικαιολόγηση της προέλευσης των χρημάτων καθώς σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Δεν δικαιολογήθηκε ούτε τεκμηριώθηκε ποιες πληρωμές έγιναν για λογαριασμό συγγενικών προσώπων.

Ως προς την Ταμειακή διευκόλυνση/δωρεά μεταξύ συγγενικών προσώπων:

Η επίκληση από τον φορολογούμενο ότι η προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν αποτελούσαν ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ συγγενικών προσώπων δεν αρκεί καθώς η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Σύμφωνα και με την απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών 640/2021 «Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το {μεταφερθέν} ποσό αποτελεί δάνειο προς την εταιρεία "με μόνο σκοπό την προσωρινή κεφαλαιακή ενίσχυση της εταιρείας " είναι απορριπτός ως αναπόδεικτος, καθ' όσον: α) η καταβολή δανείου αναγνωρίζεται μεν ως νόμιμη αιτία προέλευσης αμφισβητούμενων πιστώσεων, αρκεί, όμως, να αποδειχθεί η σύναψη του (Α.Κ. 806 επ.), δανειακή, όμως, σύμβαση εν προκειμένω δεν προσκομίσθηκε. Και ναι μεν η τήρηση εγγράφου τύπου, φέροντος βέβαιη χρονολογία, κατ' άρθρο 171 παρ. 2 του ΚΔΔικ., δεν συνιστά απαραίτητο στοιχείο για το κύρος συναφθέντος δανείου, η ύπαρξη του, πάντως, θα αποτελούσε, στην κρίνόμενη περίπτωση, πρόσφορο στοιχείο, ιδιαίτερης και βαρύνουσας σημασίας, για την απόδειξη της συνάψεως, μεταξύ του προσφεύγοντος και της ανωτέρω εταιρείας, συμβάσεως δανείου και του ότι το ποσό της αμφισβητούμενης πιστώσεως συνιστά μειωμένη επιστροφή του χορηγηθέντος με το δάνειο αυτό ποσού. Συνεπώς, εφ' όσον δεν αποδεικνύεται ότι η ένδικη κατάθεση αφορά σε εξόφληση συμβάσεως δανείου, λόγω μη επαρκούς τεκμηριώσεως του προβαλλομένου ισχυρισμού του προσφεύγοντος προς δικαιολόγηση του επίμαχου ποσού, νομίμως η φορολογική αρχή απεφάνθη ότι η εν λόγω πίστωση συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του, χωρίς τούτο να συνιστά παράνομη αντιστροφή του βάρους αποδείξεως»

Δεύτερος προβαλλόμενος λόγος

Λανθασμένος υπολογισμός μεταφοράς ποσού 420,00 ευρώ

Άποψη της φορολογικής αρχής

Η επίκληση από τον φορολογούμενο σχετικά με την από 29/12/2015 μεταφορά ποσού 420,00 € υφίσταται λανθασμένος υπολογισμός καθώς το ήμισυ των 420,00 € που του αναλογεί είναι 210,00 € και όχι 260,00 € γίνεται αποδεκτός από την φορολογική αρχή, όπως είχε γίνει και με τις απόψεις της υπηρεσίας μας στην ενδικοφανή προσφυγή.

Τρίτος προβαλλόμενος λόγος

Λανθασμένος υπολογισμός μισθοδοσίας

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από τον φορολογούμενο λανθασμένου υπολογισμού του προϊόν της μισθοδοσίας προσκομίσθηκε πρόσθετο πληροφοριακό στοιχείο τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου (μηνιαία εκκαθαριστικά), ως σχετικό 4. Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται για πρώτη φορά και αφορά επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών.

Μετά από την εξέταση του πρόσθετου στοιχείου ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου γίνεται αποδεκτός από την φορολογική αρχή. Επομένως το ποσό από μισθωτή εργασία και συντάξεις ανέρχεται σε 16.629,25 € και όχι στο λανθασμένα αρχικά υπολογισθέν των 17.262,30 € (Διαφορά 633,05€).

B2. Αναφορικά με

Πρώτος προβαλλόμενος λόγος

Ποσά ως προϊόν μισθοδοσίας

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από την φορολογούμενη ποσών προερχόμενων ως προϊόν της μισθοδοσίας προσκομίσθηκε πρόσθετο πληροφοριακό στοιχείο το οποίο δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου (βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων), ως σχετικό 5. Ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται για πρώτη φορά και αφορά επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών.

Η επίκληση από την φορολογούμενη ότι η προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν από την και από τους μετόχους αυτής και αποτελούσαν προϊόν της μισθοδοσίας της μόνο από τον λόγο ότι υπήρχε έμμισθη σχέση μεταξύ της ελεγχόμενης και της εταιρείας με την επωνυμία (σχετικό 5: βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων) δεν αποτελεί από μόνη της δικαιολόγηση της προέλευσης των χρημάτων καθώς σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν ότι οι εν λόγω καταθέσεις αποτελούσαν τμήμα της μισθοδοσίας της (π.χ. μισθοδοτικές καταστάσεις, αποδείξεις είσπραξης).

Επίσης το ποσό των 8.659,00€ έχει ήδη αφαιρεθεί και δεν συνυπολογίστηκε ως προσαύξηση (σελ 54 έκθεσης ελέγχου).

Δεύτερος προβαλλόμενος λόγος

Ποσά που αφορούσαν την «.....»

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από την φορολογούμενη ποσών προερχόμενων ως προϊόν των συναλλαγών της εταιρείας «.....» με τους πελάτες της που κατατέθηκαν στον ατομικό της λογαριασμό:

-: προσκομίσθηκαν πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικό 9, 10 και 11.

Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. αναφορικά με την από 16/03/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 500,00 ευρώ, την από 19/03/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 1.000,00 ευρώ, την από 05/05/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 405,00 ευρώ και την από 02/11/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 1.147,00 ευρώ με καταθέτη τον καθώς σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε

περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο.

Δεν προσκομίσθηκαν οι σχετικές αποδείξεις από την ταμειακή μηχανή της «.....» αλλά και κανένα στοιχείο από την εταιρεία «.....» που να τεκμηριώνει την αιτίαση της κ. ότι ο εν δυνάμει πελάτης (σχετικό 8) και καταθέτης με τις συγκεκριμένες μεταφορές ποσών στον ατομικό της λογαριασμό εξοφλούσε τις επίμαχες αποδείξεις λιανικής πώλησης. Στην καρτέλα και στα «Ζ» που προσκομίσθηκαν (ως σχετικό 9 και 10) δεν αναγράφονται οι αριθμοί των υποτιθέμενων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ώστε να είναι δυνατή η συσχέτιση τους με τα προσκομισθέντα «Ζ» της Το σχετικό 11 παρουσιάζει την μεταφορά των χρημάτων από τον στην ελεγχόμενη.

- και: προσκομίσθηκε πρόσθετο πληροφοριακό στοιχείο το οποίο δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικό 12.

Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. αναφορικά με την από 03/03/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 580,00 ευρώ και την από 29/09/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 690,00 ευρώ με καταθέτη τον καθώς σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο.

Δεν προσκομίσθηκαν τα σχετικά τιμολόγια – αποδείξεις λιανικής πώλησης της «.....» αλλά και κανένα στοιχείο από την εταιρεία «.....» (βιβλία, καρτέλες πελατών) που να τεκμηριώνουν την αιτίαση της κ. ότι ο καταθέτης και εν δυνάμει πελάτης (σχετικό 12) με τις συγκεκριμένες μεταφορές ποσών στον ατομικό της λογαριασμό εξοφλούσε τα επίμαχα τιμολόγια - αποδείξεις λιανικής πώλησης.

-: προσκομίσθηκαν πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικά 13 και 14 (καρτέλα – Ζ ταμειακής μηχανής.

Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. αναφορικά με την από 06/03/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 200,00 ευρώ με καταθέτη την καθώς σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο.

Δεν προσκομίσθηκε η σχετική απόδειξη από την ταμειακή μηχανή της «.....» αλλά και κανένα στοιχείο από την εταιρεία «.....» που να τεκμηριώνει την αιτίαση της κ. ότι η καταθέτης αποτελούσε πελάτη της εταιρείας «.....» και ότι με την συγκεκριμένη μεταφορά ποσού στον ατομικό της λογαριασμό εξοφλήθηκε η επίμαχη απόδειξη λιανικής πώλησης. Στην καρτέλα και στο «Ζ» που προσκομίσθηκαν (σχετικό 13 και 14) δεν αναγράφεται ο αριθμός της υποτιθέμενης απόδειξης λιανικής πώλησης ώστε να είναι δυνατή η συσχέτιση της με το προσκομισθέν «Ζ» της

-: προσκομίσθηκαν πρόσθετα στοιχεία τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικά 15 και 16 (καρτέλα – Ζ ταμειακής μηχανής.

Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. αναφορικά με την από 12/11/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 2.000,00 ευρώ με καταθέτη την καθώς σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε

κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο.

Δεν προσκομίσθηκαν οι σχετικές αποδείξεις από την ταμειακή μηχανή της «.....» αλλά και κανένα στοιχείο από την εταιρεία «.....» που να τεκμηριώνει την αιτίαση της κ. ότι η καταθέτης αποτελούσε πελάτη της εταιρείας «.....» και ότι με την συγκεκριμένη μεταφορά ποσού στον ατομικό της λογαριασμό εξοφλήθηκαν οι επίμαχες αποδείξεις λιανικής πώλησης. Στην καρτέλα και στα «Ζ» που προσκομίσθηκαν (σχετικό 15 και 16) δεν αναγράφονται οι αριθμοί των υποτιθέμενων αποδείξεων λιανικής πώλησης ώστε να είναι δυνατή η συσχέτιση τους με τα προσκομισθέντα «Ζ» της

-: δεν προσκομίσθηκαν πρόσθετα στοιχεία τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου (σχετικό 17).

Ο έλεγχος μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και την υποβολή των απόψεων της ελεγχόμενης έκανε ήδη δεκτή την εν λόγω αιτίαση της κ. (σελ 48 έκθεσης ελέγχου) αναφορικά με την από 24/07/2015 μεταφοράς ποσού ύψους 2.000,00 ευρώ από τον καθώς προσκομίσθηκαν σχετικά τιμολόγια της «.....» και η αξία τους ταυτίζεται με το ποσό της μεταφοράς.

Σημειώνεται, συνολικά για τις ανωτέρω περιπτώσεις, πως δεν συσχετίσθηκαν τα ποσά των καταθέσεων με τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας (Β' κατηγορίας) καθώς προσκομίσθηκαν μόνο τα - Ζ- και όχι τα στοιχεία των συναλλαγών με τους επικαλούμενους ως πελάτες λιανικής.

Τρίτος προβαλλόμενος λόγος

Ποσά που αφορούσαν την «.....» για πληρωμή οφειλών και χρεών της «.....».

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από την φορολογούμενη ποσών που κατατέθηκαν στον ατομικό της λογαριασμό για πληρωμή οφειλών και χρεών της «.....»

- Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. αναφορικά με την από 29/01/2015 κατάθεσης ποσού ύψους 280,00 ευρώ και αιτιολογία «για πληρωμές» καθώς δεν προσκομίσθηκε κανένα νέο στοιχείο από την εταιρεία «.....» (βιβλία, δήλωση) που να τεκμηριώνουν την αιτίαση της κ. ότι η κατάθεση αφορούσε πληρωμή υποχρέωσης της εταιρείας «.....» καθώς και η προέλευση του εν λόγω ποσού (σχετικό 18).

- Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. αναφορικά με την από 25/09/2015 κατάθεσης ποσού ύψους 685,00 ευρώ και αιτιολογία «για πληρωμές» καθώς δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο από την εταιρεία «.....» (βιβλία, δήλωση) που να τεκμηριώνουν την αιτίαση της κ. ότι η κατάθεση αφορούσε πληρωμή υποχρέωσης της εταιρείας «.....» καθώς και η προέλευση του εν λόγω ποσού (σχετικό 18).

Η επίκληση της απόφασης ΣτΕ 884/2016 αφορά ποσά ανωνύμων καταθέσεων μετρητών μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο. Εν προκειμένω οι πιστώσεις πραγματοποιήθηκαν από την κατά δήλωση της ελεγχόμενης.

Τέταρτος προβαλλόμενος λόγος

Ποσό για πληρωμή 3.622,00 € (τακτοποίηση αυθαιρέτων)

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από την φορολογούμενη ποσού 3.622,00 € προερχόμενο από τον προσωπικό λογαριασμό του προς τον κοινό λογαριασμό της και προκειμένου να πληρωθεί και αφορά την υπαγωγή στο Ν. 4178/2013 για τακτοποίηση αυθαιρέτων, προσκομίσθηκαν πρόσθετα στοιχεία τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικό 19 και 20.

➤ Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. αναφορικά με την από 04/05/2015 κατάθεσης ποσού ύψους 3.622,00 € και αιτιολογία «μτφ από λ/σμό» καθώς δεν προσκομίσθηκε η εντολή μεταφοράς από τον προσωπικό λογαριασμό του προς τον κοινό λογαριασμό της και και σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο.

Πέμπτος προβαλλόμενος λόγος

Μεταφορά χρημάτων από προσωπικό λογαριασμό 2.000,00 €

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από την φορολογούμενη ποσού 2.000,00 € προερχόμενο από τον προσωπικό λογαριασμό του προς τον κοινό λογαριασμό της και, προσκομίσθηκε πρόσθετο πληροφοριακό στοιχείο το οποίο δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικό 21.

➤ Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. αναφορικά με την από 29/12/2015 κατάθεσης ποσού ύψους 2.000,00 € και αιτιολογία «roi metafora se prosopiko» καθώς δεν προσκομίσθηκε η εντολή μεταφοράς της από τον προσωπικό λογαριασμό του στις 25/12/2015 (σχετικό 21) προς τον κοινό λογαριασμό τηςκαι στην την 29/12/2015 και σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο.

Έκτος προβαλλόμενος λόγος

Καταθέσεις από συγγενικά πρόσωπά (.....,) για πληρωμή υποχρεώσεων της

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από την φορολογούμενη ποσών:

- 2.000,00 € (20/03/2015) προερχόμενο ως κατάθεση μετρητοίς από την στον λογαριασμό της,
- 500,00 € (11/02/2015, η φορολογούμενη στην ενδικοφανή προσφυγή ανέγραψε ως ημερομηνία 30/01/2015) προερχόμενο ως κατάθεση μετρητοίς από την στον κοινό λογαριασμό της και
- 520,00 € (18/03/2015) προερχόμενο ως κατάθεση μετρητοίς από την στον κοινό λογαριασμό της και,
- 1.200,00 € (07/04/2015) προερχόμενο ως κατάθεση μετρητοίς από τηνστον κοινό λογαριασμό της και και

- 450,00 € (31/08/2015) προερχόμενο ως κατάθεση μετρητοίς από την στον κοινό λογαριασμό της και, προσκομίσθηκαν πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικά 20, 23 και 24.

Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. Η επίκληση από την φορολογούμενη ότι η προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν στάλθηκαν από την αδελφή της καθώς και την ανιψιά της για διεκπεραίωση υποθέσεων της αδερφής της,, δεν αποτελεί από μόνη της δικαιολόγηση της προέλευσης των χρημάτων καθώς σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Δεν δικαιολογήθηκε ούτε τεκμηριώθηκε ποιες πληρωμές έγιναν για λογαριασμό της

Από τα σχετικά που προσκομίσθηκαν μεταγενέστερα (σχετικό 20: Δήλωση Υπαγωγής στο Ν. 4178/2013, σχετικό 23: Λογ/σμοί Cosmote σταθερού τηλεφώνου καθώς και σχετικό 24: υπόλοιπο λογ/σμού της) δεν προκύπτει ότι οι ονομαστικές καταθέσεις αφορούσαν την πληρωμή λογαριασμών της αδερφής της ελεγχόμενης,, καθώς τα ποσά των καταθέσεων δεν συμπίπτουν με τους λογαριασμούς που προσκομίσθηκαν και δεν προσκομίσθηκε και κάποιο άλλο δικαιολογητικό προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της.

Έβδομος προβαλλόμενος λόγος

Μεταφορές χρηματικών ποσών από συγγενικό πρόσωπο (.....) για αποπληρωμή άτυπου δανείου προς αυτό.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από την φορολογούμενη ποσών:

- 500,00 € (29/01/2015, η φορολογούμενη στην ενδικοφανή προσφυγή ανέγραψε ως ημερομηνία 28/01/2015) προερχόμενο ως μεταφορά ποσού από την στον ατομικό λογαριασμό της,
- 500,00 € (02/06/2015) προερχόμενο ως μεταφορά ποσού από την στον ατομικό λογαριασμό της,
- 420,00 € (24/12/2015) προερχόμενο ως μεταφορά ποσού από την στον ατομικό λογαριασμό της και
- 800,00 € (05/01/2015) προερχόμενο ως κατάθεση μετρητοίς από την στον ατομικό λογαριασμό της, προσκομίσθηκαν πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία τα οποία δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικά 25, 26 και 27.

Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. Η επίκληση από τον φορολογούμενο ότι η προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν αποτελούσαν ταμειακή διευκόλυνση μεταξύ συγγενικών προσώπων δεν αρκεί καθώς η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Σύμφωνα και με την απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών 640/2021 «Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το [μεταφερθέν] ποσό αποτελεί δάνειο προς την εταιρεία "με μόνο σκοπό την προσωρινή κεφαλαιακή ενίσχυση της εταιρείας " είναι απορριπτέος ως αναπόδεικτος, καθ' όσον: α) η καταβολή δανείου αναγνωρίζεται μεν ως νόμιμη αιτία προέλευσης αμφισβητούμενων πιστώσεων, αρκεί, όμως, να

αποδειχθεί η σύναψη του (Α.Κ. 806 επ.), δανειακή, όμως, σύμβαση εν προκειμένω δεν προσκομίσθηκε. Και ναι μεν η τήρηση εγγράφου τύπου, φέροντος βέβαιη χρονολογία, κατ' άρθρο 171 παρ. 2 του ΚΔΔικ., δεν συνιστά απαραίτητο στοιχείο για το κύρος συναφθέντος δανείου, η ύπαρξη του, πάντως, θα αποτελούσε, στην κρινόμενη περίπτωση, πρόσφορο στοιχείο, ιδιαίτερης και βαρύνουσας σημασίας, για την απόδειξη της συνάψεως, μεταξύ του προσφεύγοντος και της ανωτέρω εταιρείας, συμβάσεως δανείου και του ότι το ποσό της αμφισβητούμενης πιστώσεως συνιστά μειωμένη επιστροφή του χορηγηθέντος με το δάνειο αυτό ποσού. Συνεπώς, εφ' όσον δεν αποδεικνύεται ότι η ένδικη κατάθεση αφορά σε εξόφληση συμβάσεως δανείου, λόγω μη επαρκούς τεκμηριώσεως του προβαλλομένου ισχυρισμού του προσφεύγοντος προς δικαιολόγηση του επίμαχου ποσού, **νομίμως η φορολογική αρχή απεφάνθη ότι η εν λόγω πίστωση συνιστά προσαύξηση της περιουσίας του, χωρίς τούτο να συνιστά παράνομη αντιστροφή του βάρους αποδείξεως**»

Από τα σχετικά που προσκομίσθηκαν μεταγενέστερα (σχετικό 25: κίνηση καταθετικού λογ/σμού της τράπεζας της ελεγχόμενης και του ελεγχόμενου, σχετικό 26: κίνηση καταθετικού λογ/σμού της της ελεγχόμενης, 27: κατάθεση σε λογ/σμού της 800,00€ από την) δεν προκύπτει ότι οι ονομαστικές καταθέσεις αφορούσαν την αποπληρωμή του επικαλούμενου δανείου της ελεγχόμενης προς την αδελφή της,, καθώς δεν προσκομίσθηκε η σύμβαση του δανείου ή κάποιο άλλο δικαιολογητικό προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της.

Όγδοος προβαλλόμενος λόγος

Μεταφορά χρηματικού ποσού από συγγενικό πρόσωπο (.....) για αποπληρωμή επιπλέον δαπάνης της ελεγχόμενης.

Άποψη της φορολογικής αρχής

Για την επίκληση από την φορολογούμενη ποσού 1.000,00 € (04/11/2015) προερχόμενο ως μεταφορά ποσού από την στον ατομικό λογαριασμό της προσκομίσθηκε πρόσθετο πληροφοριακό στοιχείο το οποίο δεν ήταν στην διάθεση του ελέγχου, ως σχετικό 26 και 28.

Ο έλεγχος δεν δέχεται την αιτίαση της κ. Η επίκληση από την φορολογούμενη ότι η προέλευση των χρημάτων που κατατέθηκαν στάλθηκαν από την μητέρα της για πληρωμή κάποιας δαπάνης της ίδιας δεν αποτελεί από μόνη της δικαιολόγηση της προέλευσης των χρημάτων καθώς σύμφωνα και με την ΔΕΔ 197/2020 σε κάθε περίπτωση, η επίκληση ενός πραγματικού γεγονότος δεν αρκεί από μόνη της, αλλά ο συναλλασσόμενος οφείλει να το αποδεικνύει με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο. Δεν δικαιολογήθηκε ούτε τεκμηριώθηκε ποιά πληρωμή έγινε από την ελεγχόμενη.

Από τα σχετικά που προσκομίσθηκαν μεταγενέστερα (σχετικό 26: κίνηση καταθετικού λογ/σμού της της ελεγχόμενης, καθώς και σχετικό 28: εκκαθαριστικό σημείωμα της) δεν προκύπτει ότι η ονομαστική κατάθεση αφορούσε την πληρωμή κάποιου λογαριασμών της καθώς δεν προσκομίσθηκε κάποιος λογαριασμός ή κάποιο άλλο δικαιολογητικό προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της.

Γ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ

Με βάση την εξέταση της αναπεμφθείσας υπόθεσης η προσαύξηση περιουσίας διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΒΑΣΕΙ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ	ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
.....	3.210,56 €	2.527,51 €	683,05 €
.....	12.844,27 €	12.844,27 €	0,00 €

Δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΗΣ

ΒΑΣΕΙ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

Για τον

Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.059,48 €	834,08 €
Διαφορά Εισφοράς αλληλεγγύης	173,93 €	164,36 €
Πρόστιμο φόρου (αρθ. 58 ν.4174/13)	529,74 €	417,04 €
Σύνολο	1.763,15 €	1.415,48€

Για την

Διαφορά φόρου εισοδήματος	4.238,61 €	4.238,61 €
Διαφορά Εισφοράς αλληλεγγύης	304,42 €	304,42 €
Πρόστιμο φόρου (αρθ. 58 ν.4174/13)	2.119,30 €	2.119,30 €
Σύνολο	6.662,33 €	6.662,33 €

.....»

Επειδή, αποδεχόμαστε τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16/12/2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και στο υπ' αριθμ. πρωτ./16-05-2022 (ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ / 16-05-2022) συμπληρωματικό πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, βάσει της με αριθμ./07-04-2022 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Κατόπιν των ανωτέρω ο τελικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος των προσφεύγοντων κατά το φορολογικό έτος 2015 έχει ως εξής:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία		240,00		240,00		240,00	
Τόκοι – Μερίσματα- Δικαιώματα	0,03	0,30	0,03	0,30	0,03	0,30	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			3.210,56	12.844,27	2.527,51	12.844,27	15.371,78

Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	18.425,58	8.659,88	18.425,58	8.659,88	18.425,58	8.659,88	
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	18.425,61	8.900,18	21.636,17	21.744,45	20.953,12	21.744,45	15.371,78
Φορολογητέο Εισόδημα	18.425,61	8.900,18	21.636,17	21.744,45	20.953,12	21.744,45	15.371,78
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα	18.425,61	8.900,18	21.636,17	21.744,45	20.953,12	21.744,45	15.371,78
Τεκμαρτό εισόδημα	16.364,00	10.200,00	16.364,00	10.200,00	16.364,00	10.200,00	
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	18.425,61	8.900,18	21.636,17	21.744,45	20.953,12	21.744,45	15.371,78

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και της, ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /16-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, φορολογικού έτους 2015, ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	18.425,61	8.900,18	21.636,17	21.744,45	20.953,12	21.744,45	15.371,78
Φόρος κλίμακας	4.053,63	1.931,62	5.113,11	6.170,23	4.887,71	6.170,23	5.072,69
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	2.100,00	1.905,17	2.100,00	1.905,17	2.100,00	1.905,17	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	1.953,63	26,45	3.013,11	4.265,06	2.787,71	4.265,06	5.072,69
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα		0,03		0,03		0,03	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	1.691,46		1.691,46		1.691,46		

ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικ ό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	262,17	26,42	1.321,65	4.265,03	1.096,25	4.265,03	5.072,69
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		7,20		7,20		7,20	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		1,44		1,44		1,44	
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	262,17	35,06	1.321,65	4.273,67	1.096,25	4.273,67	5.072,69
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			529,74	2.119,30	417,04	2.119,30	2.536,34
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	-1,26		172,67	304,42	163,10	304,42	468,78
Τέλος επιτηδεύματος							
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)	260,91	35,06	2.024,06	6.697,39	1.676,39	6.697,39	8.077,81
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμφηφισμού. Ποσό άρθρου 18 §1 ν. 3522/2006							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		295,97		8.721,45		8.373,78	8.077,81
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		295,97		8.721,45		8.373,78	8.077,81

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.