



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 28.05.2019

Αριθμός Απόφασης: 1808

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α. 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017 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 **28.01.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της κάτωθι οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π:

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχ/κή περίοδος	Σύνολο καταλογισθέντων ποσών (διαφορά φόρου, πρόσθετος φόρος)
.....	20/12/2018	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	01/01-31/12/2013	10.738,18

της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και της από 20.12.2018 οικείας έκθεσης ελέγχου.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4.

Επί της από **28.01.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.336,45 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 4.771,85 €, πλέον αναλογούσα εισφορά αλληλεγγύης Ν.3986/2011 ποσού 629,88 € ήτοι συνολικό ποσό 10.738,18 €.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 20.12.2018 οικείας εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό/28.02.2018 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τα έτη 2012 έως και 2015.

Από την επεξεργασία των στοιχείων που ο έλεγχος είχε στη διάθεση του και από τα στοιχεία που η προσφεύγουσα προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου και αφού η φορολογική αρχή έκανε αποδεκτές τις αιτιάσεις της προσφεύγουσας για διάφορες ελεγχόμενες πιστώσεις, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων, για τις οποίες δεν αποδείχθηκε η πηγή ή αιτία προέλευσης τους, ούτε ότι φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου και οι οποίες θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94 και φορολογήθηκαν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

Βάσει ελέγχου, τα χρηματικά ποσά για τα οποία συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/94, εμφανίζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01. - 31.12.2013)

Α/Α	ΤΡΑΠΕ- ΖΑ & ΗΜ/ΝΙΑ	ΑΡΙΘ- ΜΟΣ ΠΡΟΪ- ΟΝΤΟΣ	ΑΙΤΙΟ- ΛΟΓΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ	ΚΑΤΑΘΕ- ΣΕΙΣ/ ΠΙΣΤΩΣΕ- ΙΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΥΠΟΜΝΗ- ΜΑΤΟΣ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
						ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΡΘΡΟ 48 ΠΑΡ.3
15	ΚΑΤΑ- ΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗ- ΤΩΝ	12.000,00	Η εν λόγω κατάθεση προέρχεται από μέ- ρος των αμοιβών μου και συγκεκριμένα από τις εκδοθείσες ΑΠΥ ποσού 4.594,00€ και από προγενέστερες ανα- λήψεις 02/01/13 πο- σού 1.000€, 03/01/13 ποσό 800€, 04/01/2013 ποσό 1.953,80€ και	Ο έλεγχος κάνει δεκτό το ποσό των 3.675,20€ από τις ΑΠΥ κα- τόπιν της αφαίρεσης του πα- ρακρατούμενου φόρου 20% και τις αναλήψεις την 02/01/13 ποσού 1.000€ και την 03/01/13 ποσό 800€, ενώ οι αναλήψεις 04/01/2013 ποσού 1.953,80€ και 10/01/13 ποσού 1.098,91€ δεν γίνονται δεκτές από τον έλεγχο διότι πρόκειται για μεταφορές σε άλλους λογαριασμούς. Ε- πομένως βάσει των ισχυρισ-	6.524,80

					10/01/13 ποσού 1.098,91€.	μών της ελεγχόμενης γίνεται δεκτό το ποσό των 5.475,20€, ενώ το υπόλοιπο ποσό των 6.524,80€ δεν αιτιολογήθηκε και υπόκειται στο άρ.48§3 ν.2238/94.	
16	..... .....	..... .....	..... .....	5.000,00	Αφορά ατομική μου κατάθεση	Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό των ισχυρισμό της ελεγχόμενης. Δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο για την πηγή και την αιτία προέλευσης του ποσού.	5.000,00
35	..... .....	..... .....	..... .....	9.000,00	Εισερχόμενο έμβασμα από την που τηρούσε από το 2011 η (Προσκομίζεται αποδεικτικό του εισερχόμενου εμβάσματος)	Ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτό τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης, διότι δεν προσκομίστηκε αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού.	9.000,00

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας ότι «υφίσταται παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου (των άρθρων 48 παρ. 3 Ν. 2238/1994 και 21 παρ.4 Ν. 4172/2013), διότι κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, εσφαλμένα η φορολογική αρχή έκρινε ως μη επαρκώς αιτιολογημένες πιστώσεις συνολικού ποσού 20.524,80 €.».

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τη χρήση 2011, ορίζεται:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010» ορίζεται:

«1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της,

είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.»

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Διευκρινίσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας» αναφέρεται: «.....

B' 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 προσαύξησης της.

5. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 29 του ΚΦΕ, δηλαδή με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται και οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 του ΚΦΕ.

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.».

Επειδή στην ΠΟΛ 1175/16-11-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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, πη-

γή 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.....

Επειδή όσον αφορά τις με α/α 15 & 16 πιστώσεις ποσών 6.524,80 € & 5.000.00 €, στον υπ' αρ. ατομικό λογαριασμό της, για τις οποίες η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προέρχονται από δημιουργηθείσα ρευστότητα κατόπιν πώλησης ακινήτου αξίας 827.701,21 €, στην χρήση 2011.

Επειδή με το με υπ' αριθ./08-07-2011 συμβόλαιο της συμβ/φου Καλλιθέας, η προσφεύγουσα μεταβίβασε ένα οικόπεδο, άρτιο και οικοδομήσιμο στο, στην εταιρεία με την επωνυμία έναντι του ποσού των 827.701,21€. Από το τίμημα αυτό, η αγοράστρια εταιρεία δια του νομίμου εκπροσώπου της κατέβαλε: α) Ποσό 56.044,00 € σε μετρητά εκτός του συμβολαιογραφείου, β) ποσό 721.657,21 € με την υπ' αριθμ. ισόποση τραπεζική επιταγή της που εκδόθηκε στις 07/07/2011 εις διαταγή της αγοράστριας εταιρείας, την οποία αφού οπισθογράφησε ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, την παρέδωσε στην προσφεύγουσα και γ) το υπόλοιπο τίμημα των 50.000,00€, άτοκα την 1^η Σεπτεμβρίου του 2011.

Επειδή από το τίμημα του ακινήτου: α) το ποσό των 56.044,00 € σε μετρητά, αποδόθηκε στην για άρση κατάσχεσης επί ακινήτου ιδιοκτησίας της, β) ποσά ύψους 143.000,00€ στην χρήση 2011 και 362.880,00€ στην χρήση 2012, απεστάλησαν στον υπ' αρ. λογαριασμό της, που τηρούσε η προσφεύγουσα από το 2011.

Επειδή για το τίμημα των 721.657,21 € που εισέπραξε με την υπ' αριθμ. ισόποση τραπεζική επιταγή της και για το υπόλοιπο τίμημα των 50.000,00€, που εισέπραξε άτοκα την 1^η Σεπτεμβρίου του 2011, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών (έτους 2011 και για διάστημα από 07/07 έως 31/12/2011) για να αποδείξει αν τα ποσά κατατέθηκαν σε τραπεζικούς της λογαριασμούς ή όχι ή κατατέθηκε μέρος αυτών και μέχρι ποίου ύψους προκειμένου να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς της ότι είχε διακρατήσει εις χείρας της μετρητά και να δικαιολογήσει τις ως άνω πρωτογενείς καταθέσεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν αιτιολόγησε ούτε στον έλεγχο ούτε και με την ενδικοφανή

προσφυγή της την προέλευση των ως άνω ποσών, οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή όσον αφορά την α/α 35 πίστωση ποσού 9.000,00 €, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι αφορά εισερχόμενο έμβασμα από την

Επειδή η υπ' αριθ./06-02-2015 πίστωση ποσού 9.000,00€ στον υπ' αρ. ατομικό λογαριασμό της, η οποία αφορά εισερχόμενο έμβασμα από την που τηρούσε από το 2011 η προσφεύγουσα (προσκομίστηκε στον έλεγχο αποδεικτικό του εισερχόμενου εμβάσματος), από τον έλεγχο λογίστηκε προσαύξηση περιουσίας, διότι δεν προσκομίστηκε το αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού στην

Επειδή από το τίμημα του ακινήτου, βάσει των τραπεζικών εγγράφων που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων ότι ποσά ύψους 143.000,00€ στην χρήση 2011 και 362.880,00€ στην χρήση 2012, απεστάλησαν στον υπ' αρ. λογαριασμό της, που τηρούσε η προσφεύγουσα από το 2011.

Επειδή το υπό κρίση εισερχόμενο έμβασμα αφορά μικροποσό συγκρινόμενο με το ύψος των εμβασθέντων στην ελβετική τράπεζα χρηματικών ποσών.

Επειδή για το ποσό αυτό προκύπτει η πηγή προέλευσής του (πώληση ακινήτου) καθώς και η ροή του χρήματος (από τον ελβετικό λογαριασμό στον οποίο είχαν αποσταλεί εμβάσματα από το τίμημα του ακινήτου), δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθ. 48 του ν. 2238/1994.

Επειδή, για τις υπόλοιπες πρωτογενείς καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας, δεν απεδείχθη η πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής τους, είτε ότι φορολογήθηκαν από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάχθηκαν από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτές να μην φορολογηθούν ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20-12-2018 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό/28-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθ./20.12.2018 πράξης του οικ. έτους 2014 (χρήση 01.01-31.12.2013) ως ακολούθως :

Οριστική φορολογική υποχρέωση - βάσει της παρούσας απόφασης:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα βάσει δήλωσης	4.954,07	4.954,07	4.954,07	
Προσαύξηση περιουσίας	-	20.524,80	11.524,80	

Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	4.954,07	25.478,87	16.478,87	11.524,80
	της συζύγου	0,00	0,00		0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό		0,00		
	Χρεωστικό ποσό	37,56	5.374,01	3.034,01	2.996,45
Πρόστιμο άρ. 58 ν. 4174/2013 (50%)			4.771,85	1.498,22	1.498,22
Πρόστιμο άρ. 53 ν. 4174/2013 (54μ*0,73%=39,42%)			0,00	1.181,20	1.181,20
Εισφορά Αλληλεγγύης		0,00	629,88	449,88	449,88
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	687,56	11.425,74	6.813,31	6.125,75
	για επιστροφή	0,00			
Εισοδήματα επιβολής εισφοράς		10.969,33	31.494,13	22.494,13	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.

