



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/09/2019

Αριθμός Απόφασης: 2661

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 ισχύει.
 - 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
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 30/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 27/03/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/04/2019 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 υπ' αριθμ. /2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 141.343,87 €, πλέον προστίμου φόρου λόγω ανακρίβειας (σύμφωνα με το άρθρο 58 του Ν.4174/2013) ποσού 70.671,94 €, πλέον διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης του ν.3986/2011 ποσού 27.024,53 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 239.040,34 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 27/03/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. /08-02-2017 εντολής ελέγχου, αφορμή της οποίας αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ. /30-11-2016 Δελτίο Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης και Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης (Ν. 3691/2008) (αρ. πρωτ. εισ. /12/2016), αναφέρονταν τα κάτωθι:

«Στα πλαίσια έρευνας που διεξάγει η Αρχή «Περί νομιμοποίησης εσόδων» σας γνωρίζουμε ότι η, κάτοχος του υπ' αριθ. ΔΑΤ, με ΑΦΜ: / ΔΟΥ Βύρωνα, Δημόσιος Υπάλληλος, τηρεί στην τον υπ' αριθ. λογαριασμό ταμιευτηρίου στον οποίο το χρονικό διάστημα 15/09/2015 έως και την 25/09/2015 μεταφέρθηκαν συνολικά 689.892 € από τους λογαριασμούς της κας, το γένος

Να σημειωθεί ότι η αναδεκτή (βαππιστήρα) της η οποία και απεβίωσε και μετέφερε τα χρήματα βάσει πληρεξουσίου πλην όμως δεν έχει δηλώσει τα ποσά αυτά στις φορολογικές της δηλώσεις για την πληρωμή των αντίστοιχων φόρων.»

Κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών πραγματοποίησε έλεγχο Προσαύξησης Περιουσίας, κάνοντας επεξεργασία στις κινήσεις των λογαριασμών της προσφεύγουσας σε Πιστωτικά Ιδρύματα, κατά την κρινόμενη περίοδο, οι οποίες κινήσεις ήρθαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν υποβολής σχετικού αιτήματος. Στη συνέχεια συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, το με αριθμό /25-09-2018 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρ. 14 του ν.4174/2013, με το οποίο καλούνταν να παράσχει εξηγήσεις για συγκεκριμένες πιστώσεις από

διάφορα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα της χώρας. Από κάποιες βεβαιώσεις που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα καθώς και από τις απαντήσεις των τραπεζών, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι κάποιες πιστώσεις που είχαν συμπεριληφθεί στο ανωτέρω αίτημα παροχής πληροφοριών συνιστούν δωρεά και εμπίπτουν στις διατάξεις του ν. 2961/2001 περί δωρεών όπως ισχύει. Για το λόγο αυτό, εκδόθηκε η υπ' αριθ./23-11-2018 εντολή ελέγχου υπόθεσης φόρου Δωρεάς και συντάχθηκε ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου περί φορολογίας Δωρεών.

Εν κατακλείδι, τα ποσά που αφορούν σε καταθέσεις μετρητών και σε ονομαστικές καταθέσεις και τα οποία δεν αιτιολογήθηκαν από την προσφεύγουσα, αλλά ούτε και από την ελεγκτική διαδικασία και τα οποία προσδιορίστηκαν στον παρόντα έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας του άρθρου 21 του ν.4172/2013 παρατίθενται στον κάτωθι Πίνακα:

A/A	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογ.	Αιτιολογία	Πίστωση
1	02/01/2015	.....	.....	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ2014	2.092,30
2	02/02/2015	.....	.....	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ2015	2.289,54
3	27/02/2015	.....	.....	.....	6.010,91
4	02/03/2015	.....	.....	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	2.062,42
5	31/03/2015	.....	.....	ΜΑΡΤΙΟΣ2015	2.189,23
6	08/04/2015	.....	.....	ΔΩΡΟΠΑΣΧΑ	1.094,51
7	30/04/2015	.....	.....	ΑΠΡΙΛΙΟΣ2015	2.103,30
8	04/05/2015	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	60.302,60
9	02/06/2015	.....	.....	ΜΑΙΟΣ2015	2.070,71
10	02/07/2015	.....	.....	ΙΟΥΝΙΟΣ2015	4.860,58
11	30/07/2015	.....	.....	ΙΟΥΛΙΟΣ2015	990,15
12	28/08/2015	.....	.....	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ2015	2.070,80
13	02/09/2015	.....	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	50.211,79
14	30/09/2015	.....	.....	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ2015	2.001,89
15	02/10/2015	.....	.....	.....	12.000,00
16	06/10/2015	.....	.....	.....	12.000,00
17	09/10/2015	.....	.....	.....	10.560,00
18	12/10/2015	.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ/..... ...	2.700,00
19	12/10/2015	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	2.000,00
20	13/10/2015	.....	.....	.....	12.000,00
21	14/10/2015	.....	.....	.....	10.000,00
22	14/10/2015	.....	.....	.....	1.509,00
23	16/10/2015	.....	.....	.....	12.000,00
24	19/10/2015	.....	.....	.....	10.000,00
25	21/10/2015	.....	.....	.....	12.000,00
26	23/10/2015	.....	.....	.....	10.000,00
27	26/10/2015	.....	.....	.....	12.000,00

A/A	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογ.	Αιτιολογία	Πίστωση
28	29/10/2015	.....	.....	.....	10.000,00
29	30/10/2015	.....	.....	.....	2.284,70
30	30/10/2015	.....	.....	.....	11.000,00
31	03/11/2015	.....	.....	.....	10.000,00
32	06/11/2015	.....	.....	.....	12.000,00
33	16/11/2015	.....	.....	.....	10.000,00
34	24/11/2015	.....	.....	.....	10.000,00
35	26/11/2015	.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ/..... ...	30.000,00
36	27/11/2015	.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ/..... ...	20.000,00
37	30/11/2015	.....	.....	ΝΟΕΜΒ2015	2.153,81
38	01/12/2015	.....	.....	.....	1.003,00
39	04/12/2015	.....	.....	.....	12.000,00
40	08/12/2015	.....	.....	.....	12.000,00
41	11/12/2015	.....	.....	.....	12.000,00
42	16/12/2015	.....	.....	.....	10.300,00
43	18/12/2015	.....	.....	ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ	2.255,81
44	31/12/2015	.....	.....	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ2015	2.197,72
ΣΥΝΟΛΑ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 2015					428.314,77

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Μη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω έλλειψης νόμιμης και επαρκούς αιτιολογίας και λόγω εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών.

Και τούτο διότι Α) για τον προσδιορισμό της ένδικης αδικαιολόγητης δήθεν προσαύξησης περιουσίας μου κατά το φορολογικό έτος 2015, δεν έλαβε υπόψη, πλην των δηλωθέντων εισοδημάτων του ίδιου ως άνω φορολογικού έτους και το μη αναλωθέν εισόδημα των προηγούμενων ετών ως όφειλε, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν, το οποίο ο ίδιος ο φορολογικός έλεγχος προσδιόρισε για τα οικονομικά έτη 2006 – 2015, με τη σύνταξη σχετικού πίνακα, στο ποσό των 125.372,22 ευρώ και τα οποίο, εξάλλου, είχε δηλωθεί με τη δήλωση εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015. Ενόψει, επομένως, του ύψους του μη αναλωθέντος κεφαλαίου της προηγούμενης δεκαετίας (οικονομικά έτη 2006 – 2015) ανερχόμενου στο ποσό των 125.372,22 ευρώ, το οποίο πρέπει να μειωθεί μόνο κατά το ποσό των 50.000 ευρώ, με το οποίο καλύφθηκε το 2015 το τίμημα του αγορασθέντος το έτος 2015 αγροτεμαχίου στη Μύκονο, όχι όμως και κατά το ποσό των 80.000 ευρώ, που αφορά στο τίμημα των αγορασθέντων το 2015 διαμερισμάτων στην Αθήνα, αφού ο ίδιος ο φορολογικός έλεγχος έκανε

δεκτό με την οικεία έκθεση ελέγχου ότι πρόκειται περί δωρεάς εκ μέρους της πωλήτριας των διαμερισμάτων) προς εμένα και ως εκ τούτου δεν χρειάζεται κάλυψή της από το μη αναλωθέν εισόδημα προηγούμενων ετών, με συνακόλουθο το ύψος αυτού (ήτοι του μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών), να ανέλθει, κατά το φορολογικό έτος 2015, στο ποσό των 75.372,22 ευρώ (ήτοι 125.372,22€ – 50.000€), το οποίο ήδη φορολογήθηκε κατά τα προηγούμενα έτη.

Β) Παρανόμως ο φορολογικός έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ότι αμφότεροι οι ως άνω λογαριασμοί στην είναι κοινοί εμού και του αδερφού μου, ο οποίος τυγχάνει υπάλληλος επί πολλά έτη της εταιρείας και του οποίου η μισθοδοσία πιστώνεται στον ως άνω λογαριασμό με αριθμό Και ναι μεν σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη σελίδα 23 της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν συμπεριελήφθησαν στο προσδιορισθέν εισόδημα (προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή) οι πιστώσεις που αφορούν εισόδημα από μισθούς υπονοώντας προδήλως τους δικούς μου μισθούς (αφού πουθενά στην έκθεση δεν γίνεται λόγος για κοινό λογαριασμό με τον αδερφό μου), όμως τούτο δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα όσον αφορά τους μισθούς του αδερφού μου, οι οποίοι λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της μη αιτιολογημένης προσαύξησης περιουσίας και κατ' επέκταση του φορολογητέου εισοδήματος.

Κατ' ακολουθίαν τούτου και ενόψει του ότι οι πιστώσεις του λογαριασμού της, οι οποίες αναφέρονται στον σχετικό πίνακα της σελίδας 22 της έκθεσης ελέγχου με α/α 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 14, 29, 37, 43 και 44, συνολικού ποσού 32.717,47 ευρώ, αφορούν αποδεδειγμένα σε μισθούς του έτους 2015 του αδερφού μου, οι οποίοι φορολογήθηκαν νομίμως, κατά συνέπεια οι πιστώσεις αυτές δεν συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας μου από άγνωστη πηγή και ως εκ τούτου η ένδικη προσαύξηση περιουσίας θεωρηθείσα ως φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα πρέπει να μειωθεί κατά το ποσό των 32.717,47 ευρώ.

Γ) Οι πιστώσεις του λογαριασμού της με τα ποσά των 30.000€ και 20.000€ στις 26-11-2015 και 27-11-2015 αντιστοίχως (α/α της εκθέσεως 35 και 36) αφορούν μεταφορά των ποσών αυτών από τον λογαριασμό του, ο οποίος τυγχάνει μνηστήρας μου. Οι πιστώσεις αυτές έγιναν από φορολογηθέντα εισοδήματά του, προκειμένου να προβώ στην επιλογή και αγορά οικιακών συσκευών ενόψει του τότε σχεδιαζόμενου γάμου μας, ο οποίος για λόγους άσχετους με τη θέλησή μας αναβλήθηκε και δεν τελέσθηκε ακόμη. Επομένως οι πιστώσεις αυτές, έχουσες γνωστή πηγή η αιτία προέλευσης και φορολογηθείσες νομίμως, δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας υπό την έννοια του άρθρου 21§4 του Ν. 4172/2013 και για το λόγο αυτό πρέπει η ένδικη προσαύξηση θεωρηθείσα ως φορολογητέο εισόδημα, να μειωθεί κατά το ποσό των καταθέσεων αυτών των 50.000 ευρώ.

Δ) Περαιτέρω οι πιστώσεις αμφοτέρων των ως άνω λογαριασμών μου στην, οι οποίες έλαβαν χώρα από 2-10-2015 και μέχρι 16-12-2015 με α/α στην έκθεση ελέγχου 15, 16, 17,

18, 20 – 28, 30 – 34 και 38-1/2, συνολικού ύψους 232.382,91 ευρώ συνιστούν μεταφορά χρηματικών ποσών από τους τηρούμενους στην λογαριασμούς μου με αριθμούς και, στους λογαριασμούς μου στην και Ενόψει αυτού, η μεταφορά αυτή χρημάτων από λογαριασμό μου σε άλλο λογαριασμό μου δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας μου, όπως γίνεται δεκτό από τη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 884/2016, 1896/2018) και από τη Φορολογική Διοίκηση, αλλά και από το Γαλλικό Conseil D' ETAT (πρβλ αποφάσεις του Γαλλικού Conseil D' ETAT της 19-6-2014 στην υπόθεση 371099, δημοσιευμένες στον διαδικτυακό τόπο). Συνεπώς για τον ως άνω λόγο οι ένδικες πιστώσεις, ποσού 232.382,91 ευρώ προερχόμενες από μεταφορά χρημάτων από λογαριασμό μου σε άλλο λογαριασμό μου δεν ενέχουν προσαύξηση της περιουσίας μου, δε λογίζονται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και πρέπει η ένδικη προσαύξηση να μειωθεί και κατά το ποσό αυτών ύψους 232.382,91 ευρώ.

Ε) Η πίστωση στις 12-10-2015 του λογαριασμού μου με χρηματικό ποσό 2700 ευρώ μεταφερθέν από λογαριασμό της, αφορά μισθώματα εννέα μηνών του έτους 2015 από Ιανουάριο μέχρι Σεπτέμβριο για μισθωμένο από αυτήν διαμέρισμα ευρισκόμενο στην Αθήνα, το οποίο είναι ένα από τα τρία διαμερίσματα που αγόρασα τον Σεπτέμβριο του έτους 2015. Από τα μισθώματα αυτά τα 8 ανήκουν στην και το ένα σε εμένα, δηλώθηκαν δε και φορολογήθηκαν νομίμως, όπως προκύπτει από τις οικείες δηλώσεις εισοδήματος. Συνεπώς για τον ως άνω λόγο η ένδικη πίστωση ως έχουσα γνωστή και νόμιμη αιτία δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας μου, δε λογίζεται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και πρέπει η ένδικη προσαύξηση να μειωθεί και κατά το ποσό αυτής.»

Η προσφεύγουσα κατέθεσε στις 24/05/2019 υπόμνημα στην Υπηρεσία μας, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ με το οποίο προσκόμισε έγγραφα, βεβαιώσεις και δικαιολογητικά για την αιτιολόγηση των ανωτέρω πιστώσεων που λογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας και τα οποία θα εξεταστούν εκτενώς στην συνέχεια της παρούσας απόφασης.

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

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 39 του ν.4174/2013:

«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 με την **ΠΟΛ 1175/2017** με θέμα: «Διευκρινίσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας» στην οποία αναφέρεται ότι:« 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....

.....

4. Το ποσό τραπεζικού λογαριασμού που τροφοδότησε έμβασμα και λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ή της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013, φορολογείται ως εισόδημα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία προκύπτει ότι εισήχθη το ποσό αυτό στην περιουσία του δικαιούχου του λογαριασμού, η δε μεταφορά με έμβασμα χρηματικού ποσού από τραπεζικό λογαριασμό δικαιούχου σε άλλο τραπεζικό λογαριασμό του (στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή) δεν αποτελεί προσαύξηση της περιουσίας του. Συνεπώς, κρίσιμος δεν

είναι, τουλάχιστον κατ' αρχήν ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος, αλλά είτε ο χρόνος της κατάθεσης του επίμαχου ποσού (ή σε περίπτωση τμηματικής κατάθεσης του, ο χρόνος που κατατέθηκε καθένα από τα τμήματα του) στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, μέσω του οποίου έγινε το έμβασμα, είτε ο προγενέστερος αυτού χρόνος κατά τον οποίο προκύπτει ότι επήλθε η αντίστοιχη προσαύξηση της περιουσίας του ([ΣΤΕ 1225/2017](#), [884/2016](#), [435/2017](#)). Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαιών, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση πληροφοριών και στοιχείων από τα εμπλεκόμενα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα. Αν η εντός ευλόγου χρόνου συλλογή στοιχείων σχετικά με τη διαπίστωση του χρόνου προσαύξησης της περιουσίας καθίσταται αδύνατη ή ιδιαίτερα δυσχερής, γεγονός που πρέπει να βεβαιώνεται από τη φορολογική αρχή με ειδική αιτιολογία, αυτή μπορεί να διαπιστώσει τον κρίσιμο, κατά τα προεκτεθέντα, χρόνο με βάση όσα στοιχεία κατάφερε να συγκεντρώσει ο έλεγχος και, στην εξαιρετική περίπτωση παντελούς έλλειψης τέτοιων στοιχείων, να θεωρήσει κατά τεκμήριο ως κρίσιμο χρόνο εκείνον του εμβάσματος ([ΣΤΕ 884/2016](#)).

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

5.1. Ως προς τον χρόνο μεταξύ ανάληψης και επανακατάθεσης ισχύουν τα αναγραφόμενα στο ΔΕΑΦ Α 1144110 ΕΞ 2015/5.11.2015 έγγραφό μας...

5.4...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, στο με Αρ.Πρωτ. **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015/05-11-2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα « Διευκρινήσεις για θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας.» αναφέρεται:

«Απαντώντας σε προφορικά και γραπτά ερωτήματα περί της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα :

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 προσαύξησης της.

5.

6. Για την δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας μέσω διάθεσης περιουσιακών στοιχείων ή μέσω απόκτησης εισοδημάτων που στο παρελθόν δεν υπήρχε η υποχρέωση της αναγραφής τους στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, είτε γιατί ήταν αφορολόγητα είτε γιατί φορολογούνταν με ειδικό τρόπο (πχ. τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών), πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά.

7.

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.

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. 2238/94 .».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 της **ΠΟΛ. 1033/21-02-2013** με θέμα: «Διευκρινίσεις στο πλαίσιο χειρισμού των υποθέσεων φορολογουμένων που έχουν αποστείλει εμβάσματα στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009-2011»:

18. Αντιμετώπιση των εμβασμάτων σε περίπτωση συνδικαιούχων.

Για τους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το ποσό του εμβάσματος επιμερίζεται στους συνδικαιούχους καταρχήν ισομερώς και, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία, φέρει το βάρος της απόδειξης με κάθε νόμιμο μέσο.».

Επειδή στο **άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται:

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

Επειδή επίσης στο **άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ** 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, εν προκειμένω σύμφωνα με την έρευνα που διενήργησε ο έλεγχος και την αναζήτηση στοιχείων με τα υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΠ./09-06-2017, ΕΜΠ./07-03-2018, ΕΜΠ./07-03-2018 και ΕΜΠ./09-06-2017 έγγραφα αιτουμένων στοιχείων από Πιστωτικά Ιδρύματα της ημεδαπής , για πάσης φύσεως τραπεζικά προϊόντα, τα δεδομένα και τις κινήσεις που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα, προέκυψαν **πρωτογενείς καταθέσεις (μη αιτιολογημένες)**, ποσού **428.314,77** ευρώ, από τις οποίες δεν προέκυψε από πού προέρχονται

τα διακινήθέντα χρηματικά ποσά καθώς και εάν έχουν αυτά φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη νόμου από το φόρο, όπως αυτές απεικονίζονται στον ανωτέρω προσαρτημένο πίνακα (44 πιστώσεις).

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παρανόμως ο φορολογικός έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του, ότι αμφότεροι οι λογαριασμοί με αριθμούς και στην είναι κοινοί μεταξύ της ίδιας και του αδερφού της, ο οποίος τυγχάνει υπάλληλος επί πολλά έτη της εταιρείας και του οποίου η μισθοδοσία πιστώνεται στον λογαριασμό με αριθμό Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της, προσκομίζει με το με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/24/05/2019 κατατεθέν υπόμνημά της, βεβαιώσεις αποδοχών της ανωτέρω με αναλυτική μηνιαία μισθοδοσία του για το έτος 2015 και για τον Δεκέμβριο του έτους 2014 από τις οποίες προκύπτει ότι **οι πιστώσεις με α/α 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 14, 29, 37, 43 και 44**, συνολικού ποσού 32.717,47 ευρώ, αφορούν αποδεδειγμένα σε μισθούς του Δεκεμβρίου 2014 και του έτους 2015 του, γεγονός που καθίσταται προδήλως σαφές και από την αιτιολογία των ανωτέρω πιστώσεων, όπως αυτή αναφέρεται στην σελίδα 22 την σχετικής έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών. Κατόπιν των ανωτέρω, οι συγκεκριμένες πιστώσεις πρέπει να αφαιρεθούν από το σύνολο του εισοδήματος που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι πιστώσεις αμφοτέρων των λογαριασμών της στην, οι οποίες έλαβαν χώρα από 2-10-2015 και μέχρι 16-12-2015 συνιστούν μεταφορά χρηματικών ποσών από τους τηρούμενους στην λογαριασμούς της με αριθμούς και, στους λογαριασμούς της στην με αριθμούς και Ενόψει αυτού, η μεταφορά αυτή χρημάτων από λογαριασμό του δικαιούχου σε άλλο λογαριασμό του, δεν ενέχει προσαύξηση της περιουσίας, όπως γίνεται δεκτό από τη νομολογία του ΣτΕ. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού προσκομίζει με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/24/05/2019 κατατεθέν υπόμνημά της, έγγραφο της με ιστορικό μεταφορών σε άλλη τράπεζα από το οποίο προκύπτει σαφώς ότι **οι πιστώσεις με α/α 15, 16, 17, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 38, 39, 40, 41 και 42** όπως αυτές απεικονίζονται στον προσαρτημένο πίνακα, στην σελίδα 22, της σχετικής έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, αποτελούν μεταφορά ποσών από τον λογαριασμό που τηρεί η προσφεύγουσα στην τράπεζα στους ανωτέρω δύο λογαριασμούς που τηρεί στην Ως εκ τούτου οι εν λόγω πιστώσεις συνολικού ποσού 222.863,00 ευρώ δεν συνιστούν εισόδημα

αγνώστου πηγής και πρέπει να αφαιρεθούν από το αρχικά προσδιορισθέν, ως προσαύξηση περιουσίας από τον έλεγχο, εισόδημα.

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 8 και 13 ποσού 60.302,60 ευρώ και 50.211,79 ευρώ αντίστοιχα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/24/05/2019 κατατεθέν υπόμνημά της, ότι αυτές αποτελούν προϊόν προθεσμιακής κατάθεσης, το κεφάλαιο των οποίων προέρχεται από λογαριασμούς του αδερφού της τηρούμενους στην για τους οποίους προσκομίζει αντίγραφα και το οποίο πιστώθηκε μαζί με τους τόκους στον υπ'αριθμ. κοινό λογαριασμό της Από τα προσκομισθέντα αντίγραφα των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών προκύπτει με σαφήνεια το αληθές των ανωτέρω ισχυρισμών και ως εκ τούτου οι εν λόγω πιστώσεις πρέπει να αφαιρεθούν από το σύνολο του εισοδήματος που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας για την προσφεύγουσα

Επειδή, για τις πιστώσεις με α/α 35 και 36 ποσού 30.000 ευρώ και 20.000,00 ευρώ αντίστοιχα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούν μεταφορά από τον λογαριασμό του, ο οποίος τυγχάνει μνηστήρας της. Οι πιστώσεις αυτές έγιναν από φορολογηθέντα εισοδήματά του, προκειμένου να προβεί στην επιλογή και αγορά οικιακών συσκευών ενόψει του τότε σχεδιαζόμενου γάμου τους, ο οποίος για λόγους άσχετους με τη θέλησή τους αναβλήθηκε και δεν τελέσθηκε ακόμη. Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού προσκομίζει στοιχεία κίνησης του λογαριασμού του, και υπεύθυνη δήλωση του ιδίου, ο οποίος επιβεβαιώνει τα όσα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περί επικείμενου και αναβληθέντος γάμου.

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και δεδομένου ότι μέχρι σήμερα δεν προκύπτει συγγενική σχέση μεταξύ της προσφεύγουσας και του τα ανωτέρω ποσά θα μπορούσαν να θεωρηθούν άτυπη δωρεά, καθότι από την ισχύουσα νομοθεσία δεν προβλέπεται η αιτιολογία που προβάλλει η προσφεύγουσα. Ωστόσο, επειδή κατά γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 424/2006, 4202/1986, 2340/1987) διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, παρόλο που κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των επίμαχων διατάξεων, τα ανωτέρω ποσά αποτελούν δωρεά του προς την προσφεύγουσα και δεδομένου ότι βάσει νόμου ο συντελεστής του φόρου σε αυτή την περίπτωση θα ανήρχετο στο 40%, θα πρέπει, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος, να περιοριστεί στο ποσό που δυνάμει της

προσβαλλόμενης υπ' αριθ. πράξης/2019 καταλογίζεται στην προσφεύγουσα, ήτοι με συντελεστή 33% ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, για την **πίστωση με α/α 18** ποσού 2.700,00 ευρώ, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορά μισθώματα εννέα μηνών του έτους 2015 από Ιανουάριο μέχρι Σεπτέμβριο για μισθωμένο από αυτήν διαμέρισμα ευρισκόμενο στην Αθήνα, το οποίο είναι ένα από τα τρία διαμερίσματα που αγόρασε τον Σεπτέμβριο του έτους 2015. Από τα μισθώματα αυτά τα 8 ανήκουν στην και το ένα σε αυτήν, δηλώθηκαν δε και φορολογήθηκαν νομίμως, όπως προκύπτει από τις οικείες δηλώσεις εισοδήματος.

Επειδή, στην υποβληθείσα με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής 12-09-2016 φορολογική δήλωση της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015 έχει δηλωθεί στον κωδικό 103 «ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών» το ποσό των 750,00 ευρώ. Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει άλλα αποδεικτικά στοιχεία προς επίρρωση του ανωτέρου ισχυρισμού και επομένως δεν μπορεί αυτός να τύχει αποδοχής.

Επειδή, για τις **πιστώσεις με α/α 3, 19 και 22** ποσών 6.010,91 ευρώ, 2.000,00 ευρώ και 1.509,00 ευρώ αντίστοιχα δεν παρέχονται διευκρινήσεις από την προσφεύγουσα ούτε προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν την πηγή προέλευσης των ανωτέρω πιστώσεων ή ότι αυτές έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο, ως εκ τούτου αποτελούν εισόδημα αγνώστου πηγής και πρέπει να φορολογηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.

Επειδή, οι ανωτέρω πιστώσεις με α/α 3 και α/α 22 ποσών 6.010,91 ευρώ και 1.509,00 ευρώ αντίστοιχα, αφορούν καταθέσεις στους λογαριασμούς και της, στους οποίους η προσφεύγουσα είναι συνδικαιούχος με τον αδερφό της πρέπει για λόγους χρηστής διοίκησης και κατ'εφαρμογή της προαναφερθείσας ΠΟΛ 1033/2013 να επιμεριστούν ισομερώς στους συνδικαιούχους, καθόσον η προσφεύγουσα δεν επικαλείται διαφορετική αναλογία, ενώ αντιθέτως η πίστωση με α/α 19 ποσού 2.000,00 ευρώ, που αφορά κατάθεση στον λογαριασμό της, στον οποίο η προσφεύγουσα είναι η μοναδική δικαιούχος λογίζεται εξ ολοκλήρου σε αυτήν.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το σύνολο του εισοδήματος της προσφεύγουσας που πρέπει να χαρακτηριστεί προσαύξηση περιουσίας με την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

A/A	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογ.	Αιτιολογία	Πίστωση
3	27/02/2015	.....	.....	ENT.	6.010,91/2= 3.005,45

A/A	Ημερομηνία	Τράπεζα	Αρ. Λογ.	Αιτιολογία	Πίστωση
18	12/10/2015	.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ/..... ...	2.700,00
19	12/10/2015	.....	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	2.000,00
22	14/10/2015	.....	.....	.....	1.509,00/2= 754,50
35	26/11/2015	.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ/..... ...	30.000,00
36	27/11/2015	.....	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ/..... ...	20.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 2015					58.459,95

Επειδή, η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2015 πρέπει να τροποποιηθεί ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	28.818,45	457.133,22	87.278,40	58.459,95
	της συζύγου				
Φόρος					
	Χρεωστικό ποσό	6.187,53	147.531,40	25.479,31	19.291,78
Μειώσεις από το φόρο		1.900,17	1.900,17	1.900,17	
Φόρος που αναλογεί		4.287,36	145.631,23	23.579,14	19.291,78
Υπόλοιπο Φόρου		20,41	141.364,28	19.312,19	19.291,78
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			70.671,94	9.645,89	9.645,89
Σύνολο φόρου και προστίμου		20,41	212.036,22	28.958,08	28.937,67
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		403,46	27.427,99	3.491,14	3.087,68
Μείον παρακρατηθείσα εισφορά αλληλεγγύης		345,24	345,24	345,24	
Υπόλοιπα εισφορές		58,22	27.082,75	3.145,90	3.087,68
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	78,63	239.118,97	32.103,98	32.025,35
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/04/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2015.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, Φορολογικού Έτους 2015

Διαφορά φόρου	19.291,78 €
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ.	9.645,89 €
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	3.087,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.025,35 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.