



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 333245

ΦΑΞ : 2313 - 333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη: 24-6-2019

Αριθμός απόφασης: 1630

ΑΠΟΦΑΣΗ

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).

1. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ**:....., κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ. κατά των:
α) με αριθμό/18-12-2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρ.54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, **β)** με αριθμό .../18-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012), **γ)** με αριθμό/18-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013), **δ)** με αριθμό/18-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και **ε)** με αριθμό/18-12-2018 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

3. Τις παραπάνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

4. Τις από 12-3-2019 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22/2/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **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./**18-12-2018** πράξη επιβολής προστίμου του άρ.54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **100€**, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα παροχής πληροφοριών της Φορολογικής Διοίκησης.
- Με την υπ' αριθμ./**18-12-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 95€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 89,11€, **ήτοι συνολικό ποσό φόρου 184,11€**, λόγω διαπίστωσης πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η αιτία και η πηγή προέλευσής τους, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.
- Με την υπ' αριθμ./**18-12-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.041,70€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.791,11€, **ήτοι συνολικό ποσό φόρου 7.832,81€**, λόγω διαπίστωσης πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η αιτία και η πηγή προέλευσής τους, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.
- Με την υπ' αριθμ./**18-12-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.046,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 613,80€, **ήτοι συνολικό ποσό φόρου 2.659,80€**, λόγω διαπίστωσης πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η αιτία και η πηγή προέλευσής τους, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.
- Με την υπ' αριθμ./**18-12-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.167,76€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 583,88€, **ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.751,64€**, λόγω διαπίστωσης πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες δεν αιτιολογήθηκε επαρκώς η αιτία και η πηγή προέλευσής τους, με αποτέλεσμα να θεωρηθούν ως προσαύξηση περιουσίας.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεων 2012 - 2015, δυνάμει της υπ' αριθμ./27-8-2018 σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου/6-8-2018 (αρ. πρωτ. εισερχ./8-8-2018) έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης η με αριθμό υπόθεσης &/2018 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. για την προσφεύγουσα και το σύζυγό της,

Από τον έλεγχο στις τραπεζικές συναλλαγές διαπιστώθηκε η ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων για τις οποίες ζητήθηκαν εξηγήσεις, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ						
A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
93	16/03/2012 08:05	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	300,00 €
94	05/10/2012 10:32	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	600,00 €
95	15/11/2012 10:23	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00 €
96	08/01/2013 10:16	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	225,00 €
97	06/03/2013 10:55	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00 €
98	24/04/2013 10:02	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00 €
99	22/05/2013 10:52	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	700,00 €
100	24/05/2013 13:39	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	440,00 €
101	30/05/2013 12:21	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	5.000,00 €
102	02/07/2013 09:55	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	750,00 €
103	25/07/2013 11:25	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
104	20/08/2013 11:00	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €

105	25/09/2013 11:48	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
106	07/10/2013 09:39	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100,00 €
107	06/11/2013 09:45	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00 €
108	28/11/2013 12:09	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	230,00 €
109	17/12/2013 10:45	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.600,00 €
110	20/01/2014 10:16	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
111	10/04/2014 10:31	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
112	21/08/2014 12:02	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.100,00 €
113	22/09/2014 10:27	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	300,00 €
114	25/09/2014 10:54	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.500,00 €
115	11/11/2014 11:08	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	300,00 €
116	31/12/2014 11:00	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
117	30/01/2015	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	500,00 €
118	23/09/2015	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	482,00 €
119	21/10/2015	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	500,00 €
120	02/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		150,00 €
121	11/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	195,00 €
122	23/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		540,00 €
123	27/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	500,00 €
124	30/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		800,00 €
125	29/12/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		900,00 €

Από το πληροφοριακό σύστημα taxis προέκυψε ότι στα ελεγχόμενα έτη η προσφεύγουσα δηλώνει μηδενικό εισόδημα, ενώ ο σύζυγός της δηλώνει εισόδημα αποκλειστικά από συντάξεις, οι πιστώσεις των οποίων εξαιρέθηκαν από τις πρωτογενείς καταθέσεις. Επίσης, εξαιρέθηκαν καταθέσεις χρημάτων για τις οποίες προέκυψε αντίστοιχη ή μεγαλύτερη ανάληψη από άλλον τραπεζικό λογαριασμό σε κοντινό προγενέστερο χρονικό διάστημα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενη τα εξής:

- Το πόρισμα του ελέγχου είναι αόριστο, εσφαλμένο, αυθαίρετο και βασίζεται σε πλημμελή εκτίμηση των γεγονότων. Ανυπόστατη αιτιολογία. Το σύνολο σχεδόν των καταλογισθέντων ποσών προήλθε από την πρώην εργοδότηρά της, τη συμβολαιογράφο και το σύζυγό της,, ο οποίος λειτουργούσε κατ' εντολή της. Οι καταθέσεις αφορούσαν μισθούς και επιδόματα της περιόδου 2009 & 2010, καθώς και τη νόμιμη αποζημίωση που της όφειλε η πρώην εργοδότηρά της. Προσκόμισε γι' αυτό τη συμφωνία με την πρώην εργοδότηρά της. Η Δ.Ο.Υ. όφειλε να διασταυρώσει τους ισχυρισμούς της ζητώντας εξηγήσεις από τη συμβολαιογράφο.

Ως προς τις αμφισβητούμενες πιστώσεις:

- Οι εγγραφές 94, 95, 96 ως 99, 101 ως 105, 107 ως 109, 110 ως 113 και 115 ως 116 αφορούν καταβολές μέρους οφειλόμενων μισθών και αποζημίωσης απόλυσης.
- Οι εγγραφές 93 και 106 αφορούν διεκπεραίωση φορολογικών και συμβολαιογραφικών ζητημάτων, ενώ οι καταθέσεις με αριθμούς 100 και 114 αποτελούν ταμειακές διευκολύνσεις οικογενειακού φίλου και συγγενούς.
- Τέλος, οι εγγραφές 121-125 αφορούν ταμειακή διευκόλυνση οικογενειακού φίλου στο γιο της, για τις οποίες έχουν ήδη καταλογιστεί φόροι.

Για όλες τις ως άνω καταθέσεις έχει υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις και έχει καταβάλει τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος. Κατά συνέπεια, ουδεμία απόκρυψη εισοδήματος υφίσταται, ενώ τα ποσά προέρχονται από εμφανή πηγή, οφειλόμενες αμοιβές μισθωτής εργασίας.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών

δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/1994, όπως προστέθηκε με το άρθρο 15 παρ.3 του Ν.3888/2010 «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 προέλευσης 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, οι διατάξεις περί προσαύξησης της περιουσίας εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθερίων επαγγελματιών. (ΣτΕ 1895/2015, ΣτΕ Τμήμα Β' 1897/2016).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), 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 περαιτέρω, με την παρ. 4 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παραγράφου 4 του άρθρου 21 φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%)».

Επειδή στο άρθρο 39 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «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, στην Πολ. 1095/2011 ορίζεται ότι: «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 εισοδήματός 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.

4. Η προσαύξηση της περιουσίας μπορεί να αναφέρεται σε κινητή ή ακίνητη περιουσία οποιασδήποτε μορφής, οικόπεδα, σπίτια, αυτοκίνητα, σκάφη, αεροσκάφη, πάσης φύσεως χρεώγραφα, (μετοχές, τοκομερίδια), καταθέσεις, κλπ».

Επειδή περαιτέρω, με την **ΔΕΑΦ Α΄ 1144110 ΕΞ 2015** δόθηκαν διευκρινήσεις από το Β΄ Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικές με θέματα ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών και προσαύξησης περιουσίας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρονται τα εξής: «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. [...] 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.** [...] 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. [...] 7. Επίσης, **σε όσες περιπτώσεις επικαλείται ο φορολογούμενος ότι η προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση, γονική παροχή, κληρονομιά κλπ, πρέπει να ελέγχεται αν υπήρχε η δυνατότητα από τον δωρητή, τον δανειοδότη, τον παρέχοντα, τον κληρονομούμενο, να καταβάλλει ποσά που επικαλείται ο φορολογούμενος, καθώς και αν έχουν καταλογιστεί τα ποσά που προβλέπονται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις (π.χ. τέλη χαρτοσήμου, φόρος γονικής παροχής, φόρος δωρεάς κ.λπ.). ...»**

Επειδή περαιτέρω, με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1175/16-11-2017 παρασχέθηκαν πρόσθετες διευκρινήσεις για θέματα ελέγχου προσαύξησης περιουσίας, όπου μεταξύ άλλων επισημαίνονται τα εξής: «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 [...]. Ο προσδιορισμός του ως άνω κρίσιμου χρόνου πρέπει να γίνεται από την ελεγκτική αρχή με βάση πρόσφορα και επαρκή στοιχεία τα οποία συλλέγονται ιδίως η κλήση του φορολογούμενου για παροχή εξηγήσεων και η αναζήτηση κατόπιν της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου στα οποία συμπεριλαμβάνονται 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)...**».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με την υπ' αριθ. 884/2016 απόφαση του ΣτΕ (Β' Τμήμα Επταμελές) ότι «7. ο ΚΦΕ (άρθρα 66 επ.) και, ήδη, ο ν. 4174/2013 (άρθρα 13 επ. παρέχει στη φορολογική αρχή εξουσία ελέγχου της ακρίβειας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με διάφορα μέσα....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. Κατ' ακολουθίαν, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής.....13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλές, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους.».

Επειδή, η τυχόν οικονομική αλληλοβοήθεια μεταξύ των μελών της ίδιας οικογένειας, μέσω της διατήρησης και της κίνησης κοινών τραπεζικών λογαριασμών, δεν απαλλάσσει τα πρόσωπα αυτά από το βάρος να παράσχουν εξηγήσεις για τις οικονομικές πράξεις και σχέσεις τους και την περιουσιακή κατάσταση που προκύπτει από τις κινήσεις των λογαριασμών που αφορούν σημαντικά χρηματικά ποσά. Αν ο ελεγχόμενος προβάλλει ότι τα επίμαχα ποσά προέρχονται από την εισαγωγή συναλλάγματος εκ μέρους του ή υπέρ όχι του ίδιου, αλλά άλλου προσώπου και, ιδίως του συνδικαιούχου του λογαριασμού, δύναται να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό του στα προβλεπόμενα παραστατικά. (ΣτΕ 1891/2018).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση

ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Κατά τη διάρκεια του ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμ...../18-6-2018 πρόσκληση παροχής πληροφοριών σχετικά με τις τραπεζικές της καταθέσεις, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε

- Στις 13-7-2018 επιδόθηκε στον ελεγχόμενο το υπ' αριθμ./11-7-2018 αίτημα για παροχή πληροφοριών στο οποίο περιελάμβανε τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και των λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων.
- Στις 15-10-2018 επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμ. πρόσκληση παροχής πληροφοριών - γνωστοποίηση του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.
- Μετά την επίδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρων, η προσφεύγουσα κατέθεσε την από 20-7-2013 καταγγελία σύμβασης εργασίας της ανωτέρω εργοδότης, καθώς και τη λύση της εργασιακής της σχέσης δυνάμει του από 24-7-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού με το οποίο καθορίστηκε η μεταξύ τους οφειλή δεδουλευμένων μισθών, αδειών και της αποζημίωσης απόλυσης.

Από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία και κυρίως από το από 24-7-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της συμβολαιογράφου – επιβεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα εργάστηκε στο συμβολαιογραφείο από το 1979 μέχρι την 20-7-2013, ημερομηνία καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, ενώ τα οφειλόμενα ποσά αφορούν μισθούς από τον Ιανουάριο του 2011, καθώς και αποζημίωσης απόλυσης, τα οποία, όπως αποδείχθηκε από τον έλεγχο, εισέπραξε η προσφεύγουσα χωρίς να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις.

Ως προς τις καταθέσεις με α/α 94, 95, 96 ως 99, 101 ως 105, 107 ως 109, 110 ως 113 & 115 ως 116 η προσφεύγουσα προσκόμισε το από 24-7-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της ίδιας και της συμβολαιογράφου, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα εργαζόταν στο συμβολαιογραφείο μέχρι τις 20-7-2013 και οι οφειλόμενοι μισθοί αφορούν τα έτη 2011 και μετά. Ωστόσο, το εν λόγω ιδιωτικό συμφωνητικό δε φέρει βέβαιη χρονολογία, δεδομένου ότι δεν είναι επικυρωμένο από δημόσια αρχή. Περαιτέρω, η εργοδότης στα έτη 2011, 2012 και 2013 δεν δηλώνει δαπάνες για αμοιβές προσωπικού, ενώ δεν υπέβαλε δηλώσεις Φ.Μ.Υ. ώστε να αποδεικνύεται ότι τα εν λόγω έτη απασχόλησε προσωπικό. Περαιτέρω δε, τα επίμαχα έτη η προσφεύγουσα δεν δήλωσε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Ο ισχυρισμός, στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής, ότι οι επίμαχες πιστώσεις αποτελούν εισόδημα από μισθούς παρελθόντων ετών, 2009 και 2010 απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Σχετικά με τις καταθέσεις με α/α 93 και 106 ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αφορούν διεκπεραιώσεις συμβολαιογραφικών υποθέσεων, απορρίπτεται ως αβάσιμος, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν αφενός μεν ότι οι καταθέτες υπήρξαν πελάτες του συμβολαιογραφείου της κ., αφετέρου δε, η προσφεύγουσα αντιφάσκει σχετικά με το χρόνο που εργάστηκε στην ως άνω συμβολαιογράφο.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι καταθέσεις με α/α 110, 114 αφορούν σε ταμειακές διευκολύνσεις (δάνεια) από οικογενειακούς φίλους και συγγενείς αυτός δεν μπορεί να γίνει δεκτός, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο, π.χ. ιδιωτικό συμφωνητικό, που να αποδεικνύει το αληθές του ως άνω ισχυρισμού στο οποίο να αποτυπώνεται η συμφωνία αυτή περί «δανεισμού». Δεν αποσαφηνίστηκε δε, αν οι επικαλούμενες ταμειακές διευκολύνσεις αφορούν τη σύναψη ή την επιστροφή δανείου. Σε κάθε περίπτωση για το ληφθέν δάνειο θα έπρεπε να καταβληθούν τέλη χαρτοσήμου, γεγονός που θα αποδείκνυε και τη λήψη του.

Ως προς τον ισχυρισμό ότι οι καταθέσεις με α/α 121-125 εσφαλμένα καταλογίζονται στην προσφεύγουσα, δεδομένου ότι αφορούν ταμειακή διευκόλυνση του γιου της, για την οποία έχει ήδη ελεγχθεί και έχουν καταλογιστεί φόροι, αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την ταμειακή διευκόλυνση με συνέπεια ο έλεγχος να επιμερίσει τις εν λόγω καταθέσεις ανάλογα με τον αριθμό των συνδικαιούχων του λογαριασμού και να επιβάλλει τις ανάλογες κυρώσεις.

Επειδή, με τις αιτιάσεις της η προσφεύγουσα αποδέχεται ότι οι πρωτογενείς καταθέσεις στις οποίες κατέληξε ο έλεγχος αφορούν μόνο την ίδια και όχι το σύζυγό της.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα αποδεικτικά στοιχεία, ώστε να τεκμηριώνουν τους ισχυρισμούς που προέβαλε και να προκύπτει **ότι προέρχονται από εισόδημα που φορολογήθηκε ή νόμιμα απαλλάχθηκε από το φόρο για τα υπό κρίση έτη.**

Κατά συνέπεια, ο έλεγχος θεώρησε τις παρακάτω πιστώσεις ως προσαύξηση περιουσίας και δεχόμενος τη δήλωση της προσφεύγουσας ότι αυτές αφορούν μόνο την ίδια και όχι το σύζυγό της, προέβη στην έκδοση των πράξεων προσδιορισμού φόρου. Οι καταθέσεις χρήσης 2015, του λογαριασμού της τράπεζας Πειραιώς με αριθμό GR....., επιμερίστηκαν στους συνδικαιούχους δεδομένου ότι στον εν λόγω λογαριασμό συμμετείχε και ο γιος της οικογένειας,

Α/Α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
1	16/03/2012 08:05	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	300,00 €
2	05/10/2012 10:32	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	600,00 €
3	15/11/2012 10:23	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	50,00 €
ΣΥΝΟΛΟ						950,00 €

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
1	08/01/2013 10:16	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	225,00 €
2	06/03/2013 10:55	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.500,00 €
3	24/04/2013 10:02	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00 €
4	22/05/2013 10:52	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	700,00 €
5	24/05/2013 13:39	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	440,00 €
6	30/05/2013 12:21	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	5.000,00 €
7	02/07/2013 09:55	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	750,00 €
8	25/07/2013 11:25	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
9	20/08/2013 11:00	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
10	25/09/2013 11:48	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
11	07/10/2013 09:39	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	100,00 €
12	06/11/2013 09:45	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	1.000,00 €
13	28/11/2013 12:09	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	230,00 €
14	17/12/2013 10:45	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.600,00 €
ΣΥΝΟΛΟ						15.545,00€

A/A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση
1	20/01/2014 10:16	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
2	10/04/2014 10:31	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
3	21/08/2014 12:02	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.100,00€
4	22/09/2014 10:27	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	300,00 €
5	25/09/2014 10:54	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.500,00 €
6	11/11/2014 11:08	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	300,00 €
7	31/12/2014 11:00	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ	.....	1.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ						6.200,00 €

Α/Α	Ημερομηνία Συναλλαγής	Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ	
							ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΔ/ΧΩΝ	ΑΝΕΣΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΧΡΗΣΗ 2015								
1	30/01/2015	ΕΘΝΙΚΗ		ΚΑΤΑΘΕΣΗ		500,00 €	2	1/2
2	23/09/2015	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	.....	482,00 €		
3	21/10/2015	ΕΘΝΙΚΗ	.....	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	....	500,00 €		
4	02/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ		ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		150,00 €	3	1/3
5	11/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	. ....	195,00 €		
6	23/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		540,00 €		
7	27/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ	.....	500,00 €		
8	30/11/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		800,00 €		
9	29/12/2015	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΡΙΤΟΥ		900,00 €		
ΣΥΝΟΛΟ						4.567,00 €		1.769,33 €

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **22-2-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ.:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αριθμ./**18-12-2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρ.54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00 €	100,00 €

2)Επί της υπ' αριθμ./**18-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012)

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	95,00 €	95,00 €
Πρόσθετος φόρος (αρ.49 Ν. 4509/17)	89,11 €	89,11 €
Συνολικό ποσό	184,11 €	184,11 €

3)Επί της υπ' αριθμ.**18-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013)

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	4.041,70 €	4.041,70 €
Πρόσθετος φόρος (αρ.49 Ν. 4509/17)	3.791,11 €	3.791,11 €
Συνολικό ποσό	7.832,81 €	7.832,81 €

4)Επί της υπ' αριθμ./**18-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.046,00 €	2.046,00 €
Πρόσθετος φόρος (αρ.49 Ν. 4509/17)	613,80 €	613,80 €
Συνολικό ποσό	2.659,80 €	2.659,80 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα καταλογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

5)Επί της υπ' αριθμ./**18-12-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.167,76 €	1.167,76 €
Πρόσθετος φόρος (αρ.49 Ν. 4509/17)	583,88 €	583,88 €
Συνολικό ποσό	1.751,64 €	1.751,64 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα καταλογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης και
Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.