



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 10 / 06 / 2020

Αριθμός Απόφασης **1093**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. του άρθρου έκτου παρ. 4 της από 30.03.20 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **13/02/2020** και με αριθμό πρωτοκ. ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά των υπ' αριθμ./2019,/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος** οικονομικού έτους **2014** και φορολογικού έτους **2014** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά, καθώς και την από **30/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου **φορολογίας Εισοδήματος**, της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **13/02/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των πράξεων έγινε στις **14/01/2020**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου του προϊστάμενου της ΔΟΥ Α' Πειραιά, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος για τα έτη **2013 - 2014**, αφού αξιοποιήθηκαν τα ψηφιακά δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π, στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών και λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων στα οποία ήταν δικαιούχος ή συνδικαιούχος.

Μετά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών, και αφού ελήφθη υπόψη η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις του ελεγκτή, αναγράφεται στην από **30/12/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**.

Σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκε για τον προσφεύγοντα:

1) **Προσαύξηση περιουσίας** (άρθρου 48§3 ν. 2238/1994 και 21§4 ν.4172/2013), για τα έτη **2013** και **2014** συνολικού ποσού **188.398,31€** και **172.962,76€**, η οποία προέκυψε ως διαφορά των κατωτέρω συνοπτικά αναφερόμενων ανά λογαριασμό πρωτογενών πιστώσεων ποσού **203.347,91€** και **243.220,02€** και των δηλωθέντων οικογενειακών εισοδημάτων του ποσού **14.499,60€** και **70.257,26€** αντίστοιχα:

Έτος	Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Πρωτογενείς Πιστώσεις		Πρωτογενείς πιστώσεις που του αναλογούν
			πλήθος	Συνολ. Ποσό	
2013			6	1.355,00€	1.355,00€
2013			8	2.785,00€	2.785,00€
2013			7	2.954,00€	2.954,00€
2013			4	6.192,00€	6.192,00€
2013			3	691,81€	691,81€
2013			5	784,37€	784,37€
2013			233	360.306,70€	180.153,35€
2013			4	358,88€	358,88€
2013			2	1.200,00€	1.200,00€
2013			12	6.873,50€	6.873,50€
2013 Άθροισμα			284	383.501,26€	203.347,91€
2014			4	1.039,05€	1.039,05€
2014			3	346,50€	346,50€
2014			13	1.298,35€	1.298,35€
2014			205	298.699,66€	234.484,13€
2014			1	172,26€	172,26€
2014			2	627,74€	627,74€
2014			2	3.302,00€	3.302,00€
2014			4	1.950,00€	1.950,00€
2014 Άθροισμα			234	307.435,56€	243.220,03€

2) **Αποκρυβέντα εισοδήματα από ενοίκια** για το έτος **2013** για τον υπόχρεο και τη σύζυγό του άρθρου συνολικού ποσού 900€ για καθένα απ' αυτούς.

Μετά τα ανωτέρω, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Πειραιά, εξέδωσε τις προσαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες καταλόγισε στον προσφεύγοντα τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο αρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 30/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	190.198,31€	58.970,24€	29.485,12€	30.994,76€	7.631,94€	127.082,06€
2	 - 30/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	172.962,76€	56.907,30€	28.453,65€		7.005,95€	92.366,90€
Σύνολα				363.161,07€	115.877,54€	57.938,77€	30.994,76€	14.637,89€	219.448,96€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Εσφαλμένος καταλογισμός σε λογαριασμό που δεν είναι δικαιούχος, αλλά μοναδικός δικαιούχος αυτού είναι η εταιρεία
- 2) Παράνομη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης
- 3) Τα ποσά μέχρι 1.000€ ανά δικαιούχο, δικαιολογούνται
- 4) Το έτος 2013 έχει υποπέσει σε παραγραφή

1. Επί του ισχυρισμού της παραγραφής του έτους 2013

Επειδή ο προσφεύγων με τον 4^ο από τους λόγους της προσφυγής ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για το έτος 2013 έχει υποπέσει σε παραγραφή. Και αυτό, διότι η αφορώσα το έτος 2013 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος **εκδόθηκε μεν την 30.12.2019**, του κοινοποιήθηκε όμως, με συστημένη επιστολή την **14.01.2020** όπως, άλλωστε, συνάγεται και από το οικείο έγγραφο του ΕΛΤΑ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 1** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του ίδιου νόμου, ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί», με τις διατάξεις του άρθρου **73** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **84§1** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης»,

Επειδή εν προκειμένω, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το **οικονομικό έτος 2014** και για το **φορολογικό έτος 2014**, δυνάμει της υπ' αριθμ.**/2019** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά,

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη του οικον. έτους 2014 **εκδόθηκε στις 30/12/2019**, ήτοι σε χρόνο **εντός της πενταετούς προθεσμίας** του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 72§11 του ν. 4174/2013 και επομένως η παραγραφή διακόπηκε με την έκδοσή της,

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, λόγω της κοινοποίησης της πράξης στις 14/01/2020, ήτοι μετά την 31/12/2019, είναι **αβάσιμος και απορριπτέος**.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι όπως έχει κριθεί και με την υπ' αριθμ. **1364/2017 απόφαση του ΣΤΕ**, ενόψει της αρχής της φανεράς δράσεως της Διοικήσεως, δεν μπορεί το χρονικό όριο εντός του οποίου μπορεί ο φορολογούμενος να ασκήσει δικαίωμά του να εξαρτάται από γεγονός άγνωστο σε αυτόν. Συνακόλουθα, το κρίσιμο στοιχείο για τον υπολογισμό του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο σε βάρος του φορολογούμενου είναι όχι ο χρόνος έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων, αλλά ο χρόνος κοινοποίησης αυτών στο φορολογούμενο, οπότε και ο τελευταίος λαμβάνει πλήρη γνώση του περιεχομένου τους. Θα ήταν, άλλωστε, παράλογο την παραγραφή να διακόπτει απλώς και μόνον η έκδοση πράξεως καταλογισμού σε βάρος του φορολογούμενου, που είναι γεγονός άγνωστο σε αυτόν. Συνακόλουθα, και από την άποψη αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου να του επιβάλει φόρο εισοδήματος για τη χρήση 2013 έχει υποπέσει σε παραγραφή, δοθέντος ότι μπορεί μεν η επίμαχη καταλογιστική πράξη να εκδόθηκε την 30.12.2019, του κοινοποιήθηκε ωστόσο με συστημένη επιστολή την 14.1.2020, οπότε και το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου ήταν παραγεγραμμένο για τη χρήση 2013,

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη του οικονομικού έτους 2014, **εκδόθηκε στις 30/12/2019 και κοινοποιήθηκε μέσω ΕΛΤΑ στις 14/01/2020**, όπως δε προκύπτει από την κατάσταση εντοπισμού του συστημένου με κωδικό: **RE.....GR**, η αποστολή του ξεκίνησε στις 02/01/2020 και παραδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 14/01/2020. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε εντός της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου και κοινοποιήθηκε εντός **ευλόγου χρόνου** (ήτοι εντός δεκατεσσάρων ημερών από την έκδοσή της) και επιπλέον ότι η διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας και τα όργανα αυτής οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να **απορριφθούν ως αβάσιμοι**.

2. Επί του ισχυρισμού ότι έγινε καταλογισμός σε λογαριασμό που δεν είναι δικαιούχος, αλλά μοναδικός δικαιούχος αυτού είναι η εταιρεία

Επειδή ο προσφεύγων με τον 1^ο από τους λόγους της προσφυγής ισχυρίζεται ότι πλημμελώς η φορολογική αρχή θεώρησε ως αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του, τα ποσά των πιστώσεων στον τραπεζικό λογαριασμό της με iban:, μοναδικός δικαιούχος του οποίου είναι η εταιρεία «.....».

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου (έκθεση ελέγχου, έκθεση απόψεων ελεγκτικής αρχής με των σε αυτήν συνημμένων) προκύπτουν τα ακόλουθα:

Από τα δεδομένα του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας (ΕΛΑΕΠΠ - ΑΥΟ 4105/2015) προέκυπτε ότι δικαιούχοι του εν λόγω λογαριασμού ήταν η ανωτέρω εταιρεία (από 16/06/2000) και ο προσφεύγων από 9/1/2001 έως 4/2/2004, δεδομένου δε ότι η εταιρεία με **ΑΦΜ:** λύθηκε και έκανε διακοπή εργασιών στις **24/06/2014**, ενώ ο επίμαχος τραπεζικός λογαριασμός συνέχισε να κινείται, αποδείκνυε ότι αυτός δεν αφορούσε αποκλειστικά τις δραστηριότητες της λυθείσας εταιρείας. Ωστόσο, στα πλαίσια αιτιολόγησης των πιστώσεων από τον προσφεύγοντα, προσκομίστηκε στον έλεγχο η από 18/11/2019 επιστολή της – κατάσταση (.....), με το οποίο γνωστοποιήθηκε στον έλεγχο ότι ο εν λόγω λογαριασμός είναι **όψεως επιχειρήσεων και δεν επιδέχεται συνδικαιούχο**.

Περαιτέρω, με το υπ' αριθμ./2019 αίτημά της η ελεγκτική αρχή ζήτησε από τη διεύθυνση κανονιστικής συμμόρφωσης της να διευκρινιστεί αν ο προσφεύγων πράγματι ήταν συνδικαιούχος στον επίμαχο λογαριασμό, καθώς και το διάστημα που παρέμεινε σ' αυτόν ως συνδικαιούχος, πλην όμως η τράπεζα, μέχρι την ημερομηνία

σύνταξης της έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, και αφού εξαντλήθηκαν όλα τα χρονικά περιθώρια λόγω της επικείμενης παραγραφής, δεν είχε απαντήσει.

Κατόπιν αυτών εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, δεδομένου δε ότι δεν ήταν δυνατός ο προσδιορισμός του δικαιούχου καθεμίας πρωτογενούς πίστωσης, αλλά ούτε ο προσφεύγων προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο για τις συναλλαγές, αυτές, σύμφωνα με τις ΠΟΛ 1228/2014 και 1175/2017, οι επίμαχες πιστώσεις καταμετρήθηκαν ισομερώς μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού μέχρι τις 24/06/2014, οπότε διέκοψε τις εργασίες της η ανωτέρω εταιρεία. Μετά την ημερομηνία διακοπής της εταιρείας, οι πρωτογενείς πιστώσεις δεν επιμερίστηκαν αλλά καταλογίστηκαν εξ' ολοκλήρου στον προσφεύγοντα.

Στη συνέχεια, η διεύθυνση κανονιστικής συμμόρφωσης της απάντησε στο ανωτέρω αίτημα της ελεγκτικής αρχής με το υπ' αριθμ. /2020 έγγραφό της, το οποίο παρελήφθη ταχυδρομικώς από την ελεγκτική αρχή και έλαβε αριθμό πρωτ., από το οποίο προκύπτει ότι "σύμφωνα με τα μηχανογραφικά συστήματα της τράπεζας, ο εμφανίζει ως μοναδική δικαιούχο την εταιρία και ότι "κατά το χρονικό διάστημα από 09/01/2001 έως 04/02/2004 είχε προστεθεί εκ παραδρομής ως συνδικαιούχος του λογαριασμού ο νόμιμος εκπρόσωπός της του"

Επειδή το ανωτέρω έγγραφο της, αποτελεί **νέο στοιχείο**, δεδομένου ότι το περιεχόμενο αυτού δεν ήταν σε γνώση του ελέγχου κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Το εν λόγω νέο στοιχείο, αξιολογήθηκε από την ελεγχούσα αρχή, η οποία στην έκθεση απόψεων που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει τα εξής: «στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, κατά το παρόν ενδικοφανές στάδιο ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, κατά την κρίση της παρούσας, πρέπει να αναθεωρηθεί ο τελικός καταλογισμός των προσβαλλόμενων πράξεων, μόνο ως προς το να μην ληφθούν υπ' όψη οι πιστώσεις που IBAN που κατά τα ανωτέρω αφορούν την εταιρία και όχι τον ίδιο τον προσφεύγοντα, ισχυουσών φυσικά όλων των λοιπών ελεγκτικών διαπιστώσεων»,

Επειδή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, αλλά και από την παράθεση των συνοπτικά αναφερόμενων ανά λογαριασμό πρωτογενών πιστώσεων στη σελίδα 2 της παρούσας, οι πρωτογενείς πιστώσεις που καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα από το λογαριασμό με iban:, ανέρχονται για το **οικον. έτος 2014** στο ποσό των **180.153,35€** και για το **φορολ. έτος 2014** στο ποσό των **234.484,13€**.

Επειδή από τα ανωτέρω νέα στοιχεία που εστάλησαν από την τράπεζα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε προστεθεί ως συνδικαιούχος του λογαριασμού εκ παραδρομής, ενώ δεν ήταν ποτέ συνδικαιούχος του λογαριασμού αυτού, και ως εκ τούτου πρέπει να γίνει **δεκτός ο ισχυρισμός του και να αφαιρεθούν από την καταλογισθείσα προσαύξηση περιουσίας, τα ποσά που του επιμερίστηκαν, ήτοι :**

Από το οικονομικό έτος 2014, το ποσό των 180.153,35€ και

Από το φορολογικό έτος 2014, το ποσό των 234.484,13€.

3. Παράνομη η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης για μικροποσά μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο, τα οποία δικαιολογούνται πλήρως.

Επειδή ο προσφεύγων με τον 2^ο και 3^ο από τους λόγους της προσφυγής ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ΣΤΕ, το βάρος απόδειξης των περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη στον φορολογούμενο φορολογική παράβαση, φέρει η

φορολογική αρχή (Ενδεικτικά, ΣτΕ 884/2016, 2768/2015, 4048/2014, 4049/2014, 2440/2013, 2365/2013, 2136/2012, 43/2006, 4134/2001). ... Όμως, η φορολογική αρχή τον κάλεσε για παροχή εξηγήσεων για ορισμένες τραπεζικές κινήσεις χωρίς προηγουμένως να έχει προβεί σε οποιαδήποτε επεξεργασία των ποσών των πιστώσεων των λογαριασμών, εξαιρώντας απ' αυτές τα μικροποσά, δεδομένου ότι έχει υποχρέωση να γνωρίζει την αληθή αιτία ή πηγή **των μεγάλων ποσών** που πιστώνονται στους λογαριασμούς του (**ΣτΕ 884/16**), προσκομίζει δε και επικαλείται πίνακα πιστώσεων μέχρι 1.000€ ανά συνδικαιούχο (Σχ. 3),

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 48§3** εδ. β' του **ν. 2238/1994** (Α' 151), ορίζεται ότι: «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» [ισχύει για προσαύξηση περιουσίας μέχρι και το οικ. έτος 2014], και με τις διατάξεις του **άρθρου 21§4** του **ν. 4172/2013** (Α' 167), ορίζεται ότι: «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» [ισχύει για προσαύξηση περιουσίας από το φορολογικό έτος 2014 και μετά],

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο του Υπ. Οικ **ΠΟΛ 1095/2011**, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «... **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. **5)** Κατά την εφαρμογή αυτών των διατάξεων, για κάθε υπόθεση που ελέγχεται, πιθανόν να προκύπτουν συγκεκριμένα προβλήματα, τα οποία πρέπει να ελέγχονται και να αντιμετωπίζονται το κάθε ένα ξεχωριστά και μεμονωμένα με τις δικές του ιδιαιτερότητες. ... **7)** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται. **8)** Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, **απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία**, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης **να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων**, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων **όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του ΚΦΕ**. **9)** Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.... **11)** Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο. **12)** Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι **οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος**».

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ 884/2016** **τμ. Β' επταμελές**, επί προδικαστικών αιτημάτων: (**σκέψη 7**): «... Εξάλλου, ... 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, δεδομένου, άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο ή, γενικότερα, μη χρήζον αυξημένης προστασίας προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της

φοροδιαφυγής, το κράτος διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης. ... Επομένως, οφείλει, κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της φορολογικής ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, πληροφοριακά στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα (μη απορριφθέντα από τη φορολογική αρχή) στοιχεία των δηλώσεών του φορολογίας εισοδήματος. Και ναι μεν μπορεί, κατ' εξαίρεση, να αντιταχθεί, εν όλω ή εν μέρει, στην εκπλήρωση της ανωτέρω υποχρέωσής του, επικαλούμενος κάποιο υπέρτερο δικαίωμά του, όπως, ιδίως, το δικαίωμα μη αυτοενοχοποίησής του ..., αλλά, πάντως, 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 συνανγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής,...»

(**σκέψη 18**): «... 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, 2442/2013, 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. Πράγματι, 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 ύπαρξης της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση,... Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων,...».

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

Επειδή όπως έχει κριθεί από το **ΣτΕ** ο κοινός νομοθέτης δεν εμποδίζεται, κατ' αρχήν, να θεσπίζει τρόπους τεκμαρτού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, οφείλει όμως και στην περίπτωση αυτή να αποβλέπει στη φορολόγηση πράγματι υφισταμένων, κατά τ' ανωτέρω, στοιχείων, καταστρώνοντας προς τούτο τεκμήρια αφ' ενός μεν συνάδοντα με τα διδάγματα της κοινής πείρας, αφ' ετέρου δε μαχητά για το φορολογούμενο. Σύμφωνα δε με την κείμενη νομολογία, τα τεκμήρια αποτελούν **συνταγματικώς ανεκτό τρόπο προσδιορισμού της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας** του φορολογουμένου, δεδομένου ότι τόσο η βάση των τεκμηρίων (διάθεση του αναγκαίου για την πραγματοποίηση της δαπάνης εισοδήματος), όσο και τα συμπεράσματά τους (ύπαρξη αντίστοιχου εισοδήματος που διατέθηκε για τη δαπάνη), συνάδουν προς τα **δεδομένα της κοινής πείρας και είναι μαχητά** (ΣτΕ 2504/1991 επταμ, 2919/1999 επταμ, 1576/2002 επτ., 1340/2003, 1742/2013),

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η φορολογική Αρχή καταλόγισε προσαύξηση περιουσίας βάσει πρωτογενών πιστώσεων σε ατομικούς και κοινούς λογαριασμούς στους οποίους ο προσφεύγων συμμετέχει ως δικαιούχος ή συνδικαιούχος χωρίς να εξαιρέσει οποιοδήποτε ποσό πίστωσης,

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ του προσφεύγοντος, 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 συνδικαιούχο, **δεν αποτελούν την αληθή έννοια της προσαύξησης περιουσίας** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013 και πρέπει να **διαγραφούν**. Ήτοι πρέπει να διαγραφούν από το **οικονομικό έτος 2014, 46** πιστώσεις συνολικού ποσού **16.802,56€** και από το **φορολογικό έτος 2014, 23** πιστώσεις συνολικού ποσού **4.394,85€**, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί:

α/α αιτή- ματος	REC ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Απολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Συνδικαι- ούχοι	Αναλογούνα ποσά στον υπόλογο
2	11208			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	4/1/2013	600,00 €	1	600,00 €
7	11225			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		14/1/2013	600,00 €	1	600,00 €
12	11253			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		21/1/2013	0,83 €	1	0,83 €
13	11257			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		21/1/2013	38,00 €	1	38,00 €
15	11264			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		21/1/2013	981,17 €	1	981,17 €
27	11321			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		8/2/2013	800,00 €	1	800,00 €
31	11333			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		12/2/2013	500,00 €	1	500,00 €
41	11364			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		22/2/2013	1,37 €	1	1,37 €
42	11365			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		22/2/2013	1,63 €	1	1,63 €
43	11368			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		22/2/2013	45,37 €	1	45,37 €
44	11370			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		22/2/2013	153,63 €	1	153,63 €
51	11420			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	4/3/2013	500,00 €	1	500,00 €
53	11425			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	5/3/2013	800,00 €	1	800,00 €
68	11507			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	2/4/2013	1.000,00 €	1	1.000,00 €
73	11518			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		3/4/2013	55,75 €	1	55,75 €
74	11523			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		3/4/2013	944,25 €	1	944,25 €
100	11669			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		13/5/2013	3,38 €	1	3,38 €
101	11672			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		13/5/2013	8,82 €	1	8,82 €
103	11675			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		13/5/2013	96,62 €	1	96,62 €
104	11683			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		13/5/2013	891,18 €	1	891,18 €
112	11726			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		24/5/2013	950,00 €	1	950,00 €
113	11731			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	27/5/2013	650,00 €	1	650,00 €
118	11746			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		30/5/2013	4,28 €	1	4,28 €
119	11748			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		30/5/2013	35,72 €	1	35,72 €
133	11837			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	18/6/2013	990,00 €	1	990,00 €
135	11843			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		19/6/2013	0,70 €	1	0,70 €
136	11848			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		19/6/2013	981,30 €	1	981,30 €
166	12025			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	23/7/2013	300,00 €	1	300,00 €
169	12039			Πολλαπλή κατάθεση / ανά	ΚΑ	25/7/2013	100,00 €	1	100,00 €
180	12123			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	9/8/2013	650,00 €	1	650,00 €
188	12161			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ		20/8/2013	430,50 €	1	430,50 €
235	12489			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ		23/10/2013	450,00 €	1	450,00 €
248	12564			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		7/11/2013	0,46 €	1	0,46 €
249	12565			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		7/11/2013	0,79 €	1	0,79 €
250	12569			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		7/11/2013	64,92 €	1	64,92 €
251	12570			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		7/11/2013	179,54 €	1	179,54 €
252	12572			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		7/11/2013	346,21 €	1	346,21 €
253	12573			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		7/11/2013	360,08 €	1	360,08 €
262	12624			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		20/11/2013	5,19 €	1	5,19 €
263	12625			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		20/11/2013	344,81 €	1	344,81 €
266	12632			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		25/11/2013	0,19 €	1	0,19 €
267	12634			ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ		25/11/2013	64,57 €	1	64,57 €
268	12635			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		25/11/2013	173,69 €	1	173,69 €
269	12636			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		25/11/2013	294,61 €	1	294,61 €
287	12762			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		18/12/2013	1.000,00 €	1	1.000,00 €
291	12847			Πολλαπλή κατάθεση / ανά	ΚΑ	31/12/2013	403,00 €	1	403,00 €
		Σύνολο 2013					16.802,56 €		16.802,56 €
4	12874			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		15/1/2014	0,03 €	1	0,03 €
5	12875			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		15/1/2014	0,08 €	1	0,08 €
6	12877			ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ		15/1/2014	7,04 €	1	7,04 €
7	12878			ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ		15/1/2014	22,79 €	1	22,79 €
8	12879			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		15/1/2014	345,06 €	1	345,06 €
12	12890			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		22/1/2014	27,74 €	1	27,74 €
13	12891			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		22/1/2014	172,26 €	1	172,26 €
61	13187			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		31/3/2014	0,18 €	1	0,18 €
62	13191			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		31/3/2014	7,19 €	1	7,19 €
63	13192			ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ		31/3/2014	22,79 €	1	22,79 €
64	13194			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		31/3/2014	349,84 €	1	349,84 €
79	13271			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	14/4/2014	700,00 €	1	700,00 €
101	13473			ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ		22/5/2014	22,79 €	1	22,79 €
102	13474			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		22/5/2014	32,97 €	1	32,97 €
103	13475			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		22/5/2014	134,09 €	1	134,09 €
137	13698			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		15/7/2014	146,50 €	1	146,50 €
138	13705			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		15/7/2014	353,50 €	1	353,50 €
145	13740			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	21/7/2014	650,00 €	1	650,00 €
152	13783			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		28/7/2014	6,25 €	1	6,25 €
153	13786			ΕΙΣΠΡΑΞΗ		28/7/2014	193,75 €	1	193,75 €
160	13839			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		4/8/2014	600,00 €	1	600,00 €
179	14002			Κατάθεση/ανάληψη σε λογ	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	8/9/2014	300,00 €	1	300,00 €
187	14070			Πολλαπλή κατάθεση / ανά	ΚΑ	25/9/2014	300,00 €	1	300,00 €
		Σύνολο 2014					4.394,85 €		4.394,85 €

και συγκεντρωτικά ανά λογαριασμό κατάθεσης, ως ακολούθως:

Έτος	Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Πρωτογενείς πιστώσεις που καταλογίστηκαν		Πρωτογενείς πιστώσεις που Διαγράφονται κάτω των 1.000€		Διαφορά	
			πλήθος	Συνολ. Ποσό	πλήθος	Συνολ. Ποσό	πλήθος	Συνολ. Ποσό
2013			6	1.355,00€	6	1.355,00€		
2013			8	2.785,00€	8	2.785,00€		
2013			7	2.954,00€	7	2.954,00€		
2013			4	6.192,00€			4	6.192,00€
2013			3	691,81€	3	691,81€		
2013			5	784,37€	5	784,37€		
2013			4	358,88€	4	358,88€		
2013			2	1.200,00€	1	1.000,00€	1	200,00€
2013			12	6.873,50€	12	6.873,50€		
2013 Αθροισμα			51	23.194,56€	46	16.802,56€	5	6.392,00€
2014			4	1.039,05€			4	1.039,05€
2014			3	346,50€	3	346,50€		
2014			13	1.298,35€	13	1.298,35€		
2014			1	172,26€	1	172,26€		
2014			2	627,74€	2	627,74€		
2014			2	3.302,00€			2	3.302,00€
2014			4	1.950,00€	4	1.950,00€		
2014 Αθροισμα			29	8.735,90€	23	4.394,85€	6	4.341,05€

Επειδή περαιτέρω, οι λοιπές πιστώσεις που παρουσιάζονται στον προηγούμενο πίνακα ως διαφορά, αφορούν **ονομαστικές πιστώσεις**, για τις οποίες ο προσφεύγων δεν προσκόμισε οποιοδήποτε στοιχείο προκειμένου να δικαιολογήσει την πηγή ή την αιτία προέλευσης αυτών και ότι έχουν φορολογηθεί ή απαλλαχθεί του φόρου, ούτε από τα στοιχεία του φακέλου αποδείχθηκε ότι αφορούν εισόδημα γνωστής πηγής ή αιτίας, κρίνονται ως μη αιτιολογημένες, ήτοι οι πιστώσεις:

α/α αιτή- ματος	REC ID	Τράπεζα	Λογ/μός	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζής	Απολογία	Ημερ/νία κατάθεσης	Πρωτογενείς Πιστώσεις	Συνδίκαι ούχοι	Ποσά Προσαύξησης Περιουσίας
10	11244			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		17/1/2013	200,00 €	1	200,00 €
46	11372			Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ		22/2/2013	1.162,00 €	1	1.162,00 €
64	11483			Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		28/3/2013	1.000,00 €	1	1.000,00 €
72	11511			Άμεση μεταφορά μέσω εναλλακτικ		2/4/2013	3.000,00 €	1	3.000,00 €
174	12078			Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ		1/8/2013	1.030,00 €	1	1.030,00 €
			Σύνολο 2013				6.392,00 €		6.392,00 €
30	12977			Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ		13/2/2014	300,00 €	1	300,00 €
31	12978			Άμεση μεταφορά μεταξύ λογαριασ		13/2/2014	350,00 €	1	350,00 €
38	13031			Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		25/2/2014	223,00 €	1	223,00 €
39	13034			Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		26/2/2014	166,05 €	1	166,05 €
201	14200			ΣΥΜΦΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		20/10/2014	350,00 €	1	350,00 €
240	14525			ΚΑΤΑΘΕΣΗ		18/12/2014	2.952,00 €	1	2.952,00 €
			Σύνολο 2014				4.341,05 €		4.341,05 €

Επειδή, για τις πιστώσεις που αφορούν **αποκρυβέντα εισοδήματα από ενοίκια**, δεδομένου ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προβάλλονται λόγοι αμφισβήτησής τους, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **30/12/2019** έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Α' Πειραιά επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 13/02/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., και την τροποποίηση των υπ' αριθμ./2019,/2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Πειραιά.

Α. Συγκεντρωτικά ανά λογαριασμό κατάθεσης των Πιστώσεων για τις οποίες δε συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48§3 του ν.2238/1994 και του άρθρου 21§4 του ν. 4172/2013:

Έτος	Τράπεζα	Τραπεζικός Λογαριασμός	Πρωτογενείς πιστώσεις που καταλογίστηκαν		Πρωτογενείς πιστώσεις που Διαγράφονται		Διαφορά	
			πλήθος	Συνολ. Ποσό	πλήθος	Συνολ. Ποσό	πλήθος	Συνολ. Ποσό
2013			6	1.355,00€	6	1.355,00€		
2013			8	2.785,00€	8	2.785,00€		
2013			7	2.954,00€	7	2.954,00€		
2013			4	6.192,00€			4	6.192,00€
2013			3	691,81€	3	691,81€		
2013			5	784,37€	5	784,37€		
2013			4	358,88€	4	358,88€		
2013			2	1.200,00€	1	1.000,00€	1	200,00€
2013			12	6.873,50€	12	6.873,50€		
2013			233	180.153,35€	233	180.153,35€		
2013 Αθροισμα			284	203.347,91€	279	196.955,91€	5	6.392,00€
2014			4	1.039,05€			4	1.039,05€
2014			3	346,50€	3	346,50€		
2014			13	1.298,35€	13	1.298,35€		
2014			1	172,26€	1	172,26€		
2014			2	627,74€	2	627,74€		
2014			2	3.302,00€			2	3.302,00€
2014			4	1.950,00€	4	1.950,00€		
2014			205	234.484,13€	205	234.484,13€		
2014 Αθροισμα			234	243.220,03€	228	238.878,98€	6	4.341,05€

Β. Προσαύξηση Περιουσίας με βάση την παρούσα απόφαση

Οι πιστώσεις που αναφέρονται στη σελίδα 9 της παρούσας και ανέρχονται συνολικά για το οικονομικό έτος 2014 στο ποσό των 6.392,00€ και για το φορολογικό έτος 2014 στο ποσό των 4.341,05€.

Γ. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα	600,00€	13.482,61€	2.400,00€	13.482,61€	2.400,00€	13.482,61€
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις						
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94			188.398,31€		6.392,00€	
Συνολικό εισόδημα	600,00€	13.482,61€	190.798,31€	13.482,61€	8.792,00€	13.482,61€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	600,00€	13.482,61€	190.798,31€	13.482,61€	8.792,00€	13.482,61€
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
Άθροισμα	600,00€	13.482,61€	190.798,31€	13.482,61€	8.792,00€	13.482,61€
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994						
Φορολογητέο εισόδημα	600,00€	13.482,61€	190.798,31€	13.482,61€	8.792,00€	13.482,61€
Απαλλασσόμενα του φόρου ποσά	0,18€	0,04€	0,18€	0,04€	0,18€	0,04€
Φόρος απαλλασσόμενων ποσών						
Συνολικό Εισόδημα	600,18€	13.482,65€	190.798,49€	13.482,65€	8.792,18€	13.482,65€
Τεκμαρτό Εισόδημα	11.405,00€	2.500,00€	11.405,00€	2.500,00€	11.405,00€	2.500,00€
Εισόδημα Επιβολής Εισφοράς Αλληλ.	11.405,00€	13.482,65€	190.798,49€	13.482,65€	11.405,00€	13.482,65€
Συντελεστής Εισφοράς		1,0%	4,0%	1,0%		1,0%

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφοράς αλληλεγγύης οικ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	600,00€	13.482,61€	190.798,31€	13.482,61€	8.792,00€	13.482,61€	8.192,00€
Φόρος Κλίμακας	60,00€	1.689,26€	58.911,44€	1.689,26€	1.901,92€	1.689,26€	1.841,92€
Μειώσεις από το φόρο							
Φόρος που αναλογεί	60,00€	1.689,26€	58.911,44€	1.689,26€	1.901,92€	1.689,26€	1.841,92€
Συμπληρωματικός φόρος	18,00€	416,99€	72,00€	416,99€	72,00€	416,99€	54,00€
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	78,00€	2.106,25€	58.983,44€	2.106,25€	1.973,92€	2.106,25€	1.895,92€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	39,60€	461,98€	39,60€	461,98€	39,60€	461,98€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	38,40€	1.644,27€	58.943,84€	1.644,27€	1.934,32€	1.644,27€	1.895,92€
Τέλη χαρτ/μου	18,00€	416,99€	72,00€	416,99€	72,00€	416,99€	54,00€
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	3,60€	83,40€	14,40€	83,40€	14,40€	83,40€	10,80€
Πλέον: Εισφορά ΕΛΓΑ							
Πλέον: Προκατ/λή επομ.έτους	42,90€	1.158,44€	42,90€	1.158,44€	42,90€	1.158,44€	
Σύνολο	102,90€	3.303,10€	59.073,14€	3.303,10€	2.063,62€	3.303,10€	1.960,72€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.		134,83€	7.631,94€	134,83€		134,83€	
Μείον: Εισφορά παρακρατ.							
Πλέον: τέλος επιτηδεύματος							
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ.Επιτ.		134,83€	7.631,94€	134,83€		134,83€	
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο για πρόστιμο		2.204,66€		61.174,90€		4.165,38€	
Σύνολο		3.540,83€		70.143,01€		5.501,55€	1.960,72€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50% - 50%				29.485,12€		980,36€	980,36€
Τόκοι εκπρ.κατ.αρ.53 ν.4174/13 72 μήνες x 0,73% 52,56%				30.994,76€		1.030,55€	1.030,55€
Γενικό Σύνολο		3.540,83€		130.622,89€		7.512,46€	3.971,63€

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2014

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία	2.063,21€	12.516,78€	2.063,21€	12.516,78€	2.063,21€	12.516,78€
Τόκοι	0,47€	2,20€	0,47€	2,20€	0,47€	2,20€
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστηριότητα	-73.937,97€		-73.937,97€		-73.937,97€	
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13			172.962,76€		4.341,05€	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιοματικών εμπορικού ναυτικού:						
β) Κατώτερο πληρώματος:						
Συνολικό Εισόδημα	2.063,68€	12.518,98€	175.026,44€	12.518,98€	6.404,73€	12.518,98€
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	2.063,68€	12.518,98€	175.026,44€	12.518,98€	6.404,73€	12.518,98€
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	122,94€		122,94€			
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο Εισόδημα	2.186,62€	12.518,98€	175.149,38€	12.518,98€	6.404,73€	12.518,98€
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ. ποσά και φόρος αυτών						
Συνολικό Εισόδημα	2.186,62€	12.518,98€	175.149,38€	12.518,98€	6.404,73€	12.518,98€
Τεκμαρτό Εισόδημα	11.805,00€	2.900,00€	11.805,00€	2.900,00€	11.805,00€	2.900,00€
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	11.805,00€	12.518,98€	175.149,38€	12.518,98€	11.805,00€	12.518,98€
Συντελεστής Εισφοράς		1,0%	4,0%	1,0%		1,0%

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	2.186,62€	12.518,98€	175.149,38€	12.518,98€	6.404,73€	12.518,98€	4.218,11€
Φόρος Κλίμακας	258,83€	1.490,87€	57.166,13€	1.490,87€	1.659,57€	1.490,87€	1.400,74€
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον: Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	258,83€	1.490,87€	57.166,13€	1.490,87€	1.659,57€	1.490,87€	1.400,74€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	170,41€	1.158,75€	170,41€	1.158,75€	170,41€	1.158,75€	
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	88,42€	332,12€	56.995,72€	332,12€	1.489,16€	332,12€	1.400,74€
Τέλη χαρτ/μου	65,15€	395,27€	65,15€	395,27€	65,15€	395,27€	
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	13,03€	79,05€	13,03€	79,05€	13,03€	79,05€	
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους							
Σύνολο	166,60€	806,44€	57.073,90€	806,44€	1.567,34€	806,44€	1.400,74€
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.		125,19€	7.005,97€	125,19€		125,19€	
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	325,00€		325,00€		325,00€		
Σύνολο Εισφοράς & Τέλ. Επιτ	325,00€	125,19€	7.330,97€	125,19€	325,00€	125,19€	
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο		1.423,23€		65.336,50€		2.823,97€	1.400,74€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%							
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50% - 50%			28.453,65€		700,37€		700,37€
Γενικό Σύνολο		1.423,23€		93.790,15€		3.524,34€	2.101,11€

Δ. Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρων - τελών	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ	Εισφορά αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 30/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2013	8.192,00€	1.960,72€	980,36€	1.030,55€		3.971,63€
2	 - 30/12/19	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2014	4.218,11€	1.400,74€	700,37€			2.101,11€
Σύνολα				12.410,11€	3.361,46€	1.680,73€	1.030,55€	0,00€	6.072,74€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.