



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/06/2020

Αριθμός απόφασης: 1222

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με τον ν. 4684/2020 (Α' 86) καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 27.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ. Τ.Κ..... κατά: **α)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικον. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **β)** της υπ. αρ...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η τροποποίηση μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01. 2013-31.12.2013), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 24.488,27 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ανακρίβειας ποσού 25.115,17 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 3.930,47 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 53.533,91 ευρώ.**

2) Με την υπ. αρ...../2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), καταλογίστηκε, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 3.319,57 ευρώ, πλέον πρόστιμο (ποσοστό 30% προ ν.4337/2015) άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 995,87 ευρώ, Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 255,35 ευρώ ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 4.570,79 ευρώ.**

Ο προσφεύγων, αγρότης ειδικού καθεστώτος, τα ελεγχόμενα έτη 2013 και 2014 υπέβαλε τις υπ. αρ..... /2014 και/2015 δηλώσεις φόρου εισοδήματος από κοινού με την σύζυγο του ΑΦΜ..... και δήλωσε, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω εισοδήματα:

Εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013

Πηγή Εισοδήματος	Υπόχρεος	Σύζυγος
Γεωργικές Επιχειρήσεις	15,20	-----
Μισθωτές Υπηρεσίες	19.299,59	15.317,06
Σύνολο	19.314,79	15.317,06
Αυτοτελώς Φορολογούμενα Ποσά	12.435,95	3.145,17
Συνολικό Εισόδημα	31.750,74	18.462,23

Εισοδήματα 01.01.2014 – 31.12.2014

Πηγή Εισοδήματος	Υπόχρεος	Σύζυγος
Μερίσματα – Τόκοι - Δικαιώματα	10.102,31	2.089,07
Μισθωτές Υπηρεσίες	19.163,82	14.995,80
Σύνολο	29.266,13	17.084,87
Αυτοτελώς Φορολογούμενα Ποσά	655,46	-----
Συνολικό Εισόδημα	29.921,59	17.084,87

Ο έλεγχος, κάνοντας χρήση του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Έλεγχου Προσαύξησης Περιουσίας (τέθηκε σε εφαρμογή κατόπιν του με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ ΕΞ 2017/ΕΜΠ 28-4-2017 εγγράφου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.) επεξεργάστηκε τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα. Αφού θεώρησε ότι τα εισοδήματά του ίδιου και της συζύγου του καταλήγουν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του και ότι οι υποχρεώσεις του εξοφλούνται μέσω των λογαριασμών του, εξαίρεσε τις τραπεζικές συναλλαγές άνευ φορολογικού ενδιαφέροντος (δάνεια, τόκους προθεσμιακά συμβόλαια, πωλήσεις μετοχών, μεταφορές, αναλήψεις για προσωπικές ανάγκες, συμψηφιστικές κινήσεις, επανακαταθέσεις, (σελ. 5-6 έκθεσης), έλαβε υπόψη του τα δηλωθέντα εισοδήματα/έσοδα, αξιολόγησε όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του και προσδιόρισε τις πρωτογενείς καταθέσεις σε κάθε ελεγχόμενο έτος, όπως παρακάτω:

Έτος	Τελικό Σύνολο Πρωτογενών Καταθέσεων (Πιστώσεων) σε ευρώ	Σύνολο Πιστώσεων για τις οποίες ο έλεγχος ζήτησε να αιτιολογηθούν	Σύνολο Πιστώσεων που δέχτηκε ο έλεγχος ως αιτιολογημένες	Σύνολο Πιστώσεων που δεν δέχτηκε ο έλεγχος ως αιτιολογημένες. (Προσαύξηση Περιουσίας Άρθ. 48 παρ.3 ν. 2238/1994 & Άρθρο 21 παρ.4 ν.4172/2013).
2013	201.618,47 (σελ. 26 έκθ.)	166.667,77 (σελ.37-38)	82.517,77(σελ. 38 έκθεσης)	84.150,00(σελ. 38 έκθεσης).

		έκθεσης)		
2014	44.818,23 (σελ.33 εκθεσης)	12.767,58	0,00	12.767,58

Ο έλεγχος, για τις μη αιτιολογημένες πιστώσεις έκρινε ότι είναι ποσά άγνωστης πηγής ή αιτίας και ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994(ΚΦΕ) και της παρ. 4 του άρθρου 21(κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) του ν.4174/2013(ΚΦΕ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, προβάλλοντας συνοπτικά τα παρακάτω:

1. Κακώς θεωρήθηκαν από την Δ.Ο.Υ. ως πρωτογενείς καταθέσεις, οι κάτωθι:

1α. Η από 07.01.2013 κατάθεση, ποσού 48.500,00 ευρώ διότι προέρχεται από προθεσμιακό λογαριασμό, ως το αποδεικτικό στοιχείο.

1β. Η από 07.01.2013 κατάθεση ποσού 34.900,00 ευρώ διότι προέρχεται από προθεσμιακό λογαριασμό, ως το αποδεικτικό στοιχείο.

1γ. Η πρωτογενής κατάθεση του 2014 ποσού 9.369,67 ευρώ είναι από ανάλωση κεφαλαίου.

2. Επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου που μεταφέρεται από το 2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 48 παρ.3 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)**, ορίζεται ότι:

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

"Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 21 παρ. 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, σύμφωνα με την **πολ.1175/2017** ορίζεται 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.[...]

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του **ΣΤΕ 884/2016**, κρίθηκε ότι:

«**12. Επειδή**, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». **Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]**

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 ασφαλή, 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...»

Χρήση 2013 (οικ. έτος 2014)

Επειδή, ο έλεγχος για το έτος 2013 από το συνολικό ποσόν καταθέσεων ύψους 166.667,77 (σελ.37-38 έκθεσης), που ζήτησε από τον προσφεύγοντα να αιτιολογήσει, προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 48 παρ. 3 ν.2238/1994) συνολικό ποσόν ύψους 84.150,00 ευρώ, και συγκεκριμένα έκρινε τις παρακάτω καταθέσεις, ως πρωτογενείς μη αιτιολογημένες καταθέσεις.:

Τράπεζα	Αριθμός Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσόν
.....		07.01.2013	Κατάθεση/Ανάληψη σε λογαριασμό	48.500,00
.....		15.01.2013	Κατάθεση/Ανάληψη σε λογαριασμό	34.900,00
.....		07.11.2013	Κατάθεση/Ανάληψη σε λογαριασμό	750,00
	Σύνολο			84.150,00

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων οικ. ετών 2003-2013 σύμφωνα με την οποία, το διαθέσιμο υπόλοιπο εισοδημάτων, που προσδιόρισε ο ίδιος στις 31.12.2012, ανερχόταν στο ποσόν ύψους 442.035,93 ευρώ. Ο έλεγχος, προκειμένου να διαπιστώσει το διαθέσιμο υπόλοιπο τις 31-12-2012 το οποίο θα μπορούσε να κατατεθεί στους λογαριασμούς του κατά τα ελεγχόμενα έτη 2013 & 2014, προσδιόρισε το διαθέσιμο υπόλοιπο προηγούμενων ετών σε ποσό ύψους 84.616,71 ευρώ (σελ. 36 έκθεσης). Ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το ποσόν αυτό και θεώρησε ότι ο προσφεύγων μπορούσε να καλύψει καταθέσεις σε τραπεζικούς του λογαριασμούς στην χρήση 2013, μέχρι το ποσό των 84.616,71 ευρώ. Εν συνεχεία προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας, το ποσό των καταθέσεων ύψους 84.150 ευρώ, που απέμεινε ως ανατιμολογήτο από το συνολικό ποσόν των πρωτογενών καταθέσεων ύψους 166.667,77 ευρώ για τις οποίες είχε ζητήσει να αιτιολογηθούν (σελ. 37-38 έκθεσης),

Επειδή, από τα ανωτέρω, προκύπτει, ότι το συνολικό ποσόν των καταθέσεων ύψους 84.150,00 ευρώ στην χρήση 2013, δεν καλύπτεται από το διαθέσιμο υπόλοιπο εισοδημάτων της 31.12.2012 (όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σελ.36-37 έκθεσης), ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι καταθέσεις αυτές καλύπτονται από διαθέσιμο εισόδημα προηγούμενων ετών δεν αποδεικνύεται και απορρίπτεται. Επίσης, το ανωτέρω ποσόν καταθέσεων (84.150,00 ευρώ) δεν καλύπτεται ούτε από τα συνολικά δηλωθέν οικογενειακά εισόδημα (Γεωργικές επιχειρήσεις. Μισθωτές υπηρεσίες και αυτοτελώς φορολογούμενο) της ελεγχόμενης χρήσης 01.01.2013-31.12.2013. ποσού ύψους **50.212,97 ευρώ**.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κακώς υπολόγισε τις καταθέσεις που έγιναν στις 07.01.2013 ποσού 48.500,00 ευρώ και στις 15.01.2013 ποσού 34.900,00 ευρώ, ως πρωτογενείς διότι είναι «προθεσμιακές» και προς απόδειξη τούτου αναφέρει στην ενδικοφανή του την φράση: «ως αποδεικτικό στοιχείο», χωρίς όμως να αναφέρει ποια είναι αυτά τα αποδεικτικά στοιχεία κατάθεσης, τα οποία δεν

συνυποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή (δεν περιέχονται στον φυσικό φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής), αλλά δεν προκύπτουν ούτε και από το περιεχόμενο του ηλεκτρονικού φακέλου (στικάκι).

Επειδή, για τις παραπάνω καταθέσεις, από την «αιτιολογία της συναλλαγής» (σελ.25 έκθ. ελέγχου) των τραπεζικών κινήσεων, δεν προκύπτουν ούτε τα στοιχεία του καταθέτη, ούτε η αιτία που έγιναν οι καταθέσεις αυτές και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν καλύπτονται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, γίνεται δεκτό ότι είναι πρωτογενείς μη αιτιολογημένες καταθέσεις και συνιστούν προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη πηγή η αιτία (παρ. 3 άρ. 48 ν. 2238/94).

Επειδή σύμφωνα και με την δημοσιευθείσα στις 07-04-2016 απόφαση του **ΣτΕ 884/2016 Β' Τμήμα επταμ.**: **«(Α) ...Ο φορολογούμενος (τεκμαίρεται ότι) γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθή αιτία ή την πηγή της εισαγωγής στην περιουσία του των μεγάλων ποσών που περιέχουν οι τραπεζικοί λογαριασμοί του και, συνεπώς, μπορεί ευχερώς και υποχρεούται, κατ' αρχήν, να υποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρ. 66 παρ. 1 περιπτ. α του ΚΦΕ και, ήδη, εκείνη του άρ. 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013,....»**.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε 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 δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος (ΣτΕ 884/2016), **το ποσόν των ανωτέρω καταθέσεων ύψους 84.150,00 ευρώ, της χρήσης 2013 (οικ. έτος 2014), αποτελεί προσαύξηση περιουσίας**. Οι δε ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Φορολογικό έτος 2014

Επειδή, ο έλεγχος για το έτος 2014, προσδιόρισε ως προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013) το συνολικό ποσόν ύψους 12.767,58 ευρώ, και συγκεκριμένα έκρινε ως πρωτογενείς μη αιτιολογημένες καταθέσεις, τα παρακάτω ποσά καταθέσεων (σελ. 33 έκθεσης):

Πηγή Πρωτογενών Καταθέσεων	Χαρακτηρισμός	Ποσόν
Πληρωμή Πιστωτικής	Πρωτογενείς μη αιτιολογημένες	3.397,91
Κατάθεση μετρητών	Πρωτογενείς μη αιτιολογημένες	9.369,91 = (169,67 + 9.200,00€)
Σύνολο		12.767,58

Επειδή το συνολικό ποσό των **3.397,91 ευρώ** αφορά σε πληρωμή πιστωτικής κάρτας – καταναλωτικό δάνειο, και αποτελείται από επιμέρους πληρωμές μικρότερες των 550€ (π.χ.

550,00€, 117,31€, 63,84€, 50,00€ κ.α), οι οποίες λαμβανομένου υπόψη του οικονομικού προφίλ του προσφεύγοντα και το γεγονός ότι καλύπτονται από τα ετήσια εισοδήματά του, δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του άρ. 21 του ν. 4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων για το ποσόν καταθέσεων ύψους 9.369,91 ευρώ, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι αφορά σε καταθέσεις που προέρχονται από ανάλωση κεφαλαίου.

Επειδή το ανωτέρω ποσό αποτελείται από δύο καταθέσεις μετρητών, **ήτοι** : 169,67€ + 9.200,00€ (=9.369,91€), στις 14-01-2014 και στις 12-05-2014, αντίστοιχα, σε καταθετικούς λογ/σμούς της (σελ. 32 της έκθ. ελέγχου).

Επειδή, όσον αφορά στην κατάθεση μετρητών των 169,67€, ισχύουν τα ανωτέρω αναφερόμενα στην περίπτωση πληρωμής πιστωτικής κάρτας –καταναλωτικού δανείου και το ποσό αυτό δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας του άρ. 21 του ν. 4172/2013.

Επειδή, όσον αφορά την πίστωση στις 12-05-2014 στον υπ' αριθ. καταθετικό λογαρ. της, ποσού 9.200,00€, για την οποία ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προέρχεται από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, δεν προσκομίζει κανένα πληροφοριακό στοιχείο διευκρίνισης προκειμένου να δικαιολογήσει αυτήν την κατάθεση μετρητών.

Επειδή, τα εισοδήματά του προέρχονται από συντάξεις και τόκους ημεδαπής προέλευσης, τα οποία κατατίθενται σε τραπεζικούς λογαριασμούς, δεν υποδεικνύει προγενέστερες αναλήψεις, ώστε να αποδείξει την δυνατότητα ύπαρξης εις χείρας του μετρητών προς επανακατάθεση και ως εκ τούτου το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση περιουσίας άρθ. 21 ν. 4172/2013. Οι δε ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Ύστερα από τα ανωτέρω, με βάση την παρούσα απόφαση, για το φορολογικό έτος 2014 το ποσόν προσαύξησης περιουσίας(άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013) ανέρχεται στο ύψος των 9.200,00 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ)** -Βάρος απόδειξης, ορίζεται ότι:

«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».

Με βάση την παρούσα απόφαση ,προσδιορίζουμε τα εισοδήματα και τον αναλογούντα φόρο ως εξής:

Οικ. έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013)

	Δήλωσης	Έλεγχου	Απόφαση Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα(Υπόχρεου)	19.314,79	105.453,59	105.453,59	86.138,80
Τελικό Ποσόν για Καταβολή.	1.932,82	55.466,73	55.466,73	53.533,91

Επικυρώνουμε την υπ.αρ...../2019 οριστική πράξη Φ.Ε. συνολικού ποσού 55.533,91 ευρώ.

Φορολογικό έτος 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014).

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.. ΕΤΟΣ 2014	Βάσει Δήλωσης		Βάσει Ελέγχου		Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	
	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος	Υποχρ.	Σύζυγος
Τόκοι-Μερίσματα- Δικαιώματα	10.102,31	2.089,07	10.102,31	2.089,07	10.102,31	2.089,07
Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Προσαύξηση Περιουσίας άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013)	-----	-----	12.767,58	-----	9.200,00	-----
Μισθωτή εργασία- Συνταξεις	19.163,82	14.995,80	19.163,82	14.995,80	19.163,82	14.995,80
Φορολογητέο Εισόδημα	29.266,13	17.084,87	42.033,71	17.084,87	38.466,13	17.084,87
Αυτοτελώς Φορολογούμενα Ποσά	655,46	-----	655,46	-----	655,46	-----
Συνολικό Εισόδημα	29.921,59	17.084,87	42.689,17	17.084,87	39.121,59	17.084,87
Εισόδημα επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης	29.921,59	17.084,87	42.689,17	17.084,87	39.121,59	17.084,87

Σημείωση: Με βάσει την παρούσα απόφαση προσδιορίζουμε τον φόρο για τον προσφεύγοντα (υπόχρεο) ως εξής :

Φόρος κλίμακας:

Τόκοι 10.102,31 χ 15% = 1.515,35 ευρώ. (άρθρο 40 ν. 4172/2013

Μισθωτή Υπηρεσία 19.163,82 χ 22% = 4.216,04 (άρθρο 15 ν.4172/2013)

Προσαύξηση περιουσίας 9.200,00 χ 33% = 3.036,00 ευρώ (άρθρο 29 ν.4172/2013).

Σύνολο Φόρου κλίμακας : 8.767,39 ευρώ

Μειώσεις από το φόρο : 2.100,00 ευρώ

Φόρος που αναλογεί : 6.667,39 ευρώ

Φόρος που παρακρατήθηκε: 3.229,89 ευρώ

Χρεωστικό υπόλοιπο κυρίου φόρου

με βάσει την παρούσα απόφαση: 3.437,70 ευρώ.

Μείον φόρος δήλωσης 401,50 ευρώ.

Τελικό χρεωστικό υπόλοιπο με βάσει την παρούσα 3.036,20 ευρώ.

Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης:

39.121,59 χ2%= 782,43 ευρώ.

Μείον: Εισφορά που παρακρατήθηκε

143,64 ευρώ.

Σύνολο εισφοράς ΑΛΛ/γγυης με βάσει την παρούσα απόφαση

638,79 ευρώ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό φόρου βάσει της παρούσας απόφασης:

		Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	Υπόχρεου	29.266,13	42.033,71	38.466,13	9.200,00
	Σύζυγος	17.084,87	17.084,87	17.084,87	0,00
Φόρος Κλίμακας	Υπόχρεου	5.731,39	9.050,96	8.767,39	3.036,00
	Σύζυγος	3.612,44	3.612,44	3.612,44	0,00
Μειώσεις Φόρου	Υπόχρεου	2.100,00	2.100,00	2.100,00	0,00
	Σύζυγος	2.100,00	2.100,00	2.100,00	0,00
Φόρος που αναλογεί	Υπόχρεου	3.631,39	6.950,96	6.667,39	3.036,00
	Σύζυγος	1.512,44	1.512,44	1.512,44	0,00
Μείον: Φόρος που παρακ/θηκε	Υπόχρεου	3.229,89	3.229,89	3.229,89	0,00
	Σύζυγος	1.133,99	1.133,99	1.133,99	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Υπόχρεου	401,50	3.721,07	3.437,50	3.036,00
	Σύζυγος	378,45	378,45	378,45	0,00
Εισφορά Αλληλεγγύης	Υπόχρεου	454,79	710,14	638,79	184,00
	Σύζυγος	170,85	170,85	170,85	0,00
Πρόστιμο άρθρο 58 ΚΦΔ (3.036,00χ 30%)		-----	995,87	910,80	910,80
Συνολικά ποσά	Υπόχρεου	856,29	5.427,08	4.987,09	4.130,80
	Σύζυγος	549,30	549,30	549,30	0,00
Διαφορά Συμψηφισμού		0,00	0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		1.405,59	5.976,38	5.536,39	4.130,80
Τελικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση την παρούσα απόφαση		1.405,59	4.570,79	5.536,39	4.130,80

Ύστερα από τα ανωτέρω, τροποποιούμε την υπ. αρ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. Φορ. έτους 2014 με συνολικό ποσόν φόρου ύψους 4.130,80 ευρώ.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από 27.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ και **α) την επικύρωση** της υπ.αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικον. έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2013-31.12.2013), **β) την τροποποίηση** της υπ. αρ......./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 (Εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος εισοδήματος 01.01.2013- 31.12.2013 Συν. Ποσόν 53.533,91 ευρώ.

Φόρος εισοδήματος 01.01.2014- 31.12.2014 Συν. Ποσόν 4.130,08 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.